Gemeente Baarn

Managementletter 2023



Flynth

Gemeente Baarn
t.a.v. het College van Burgemeester en Wethouders
Postbus 1003
3740 BA BAARN

Kenmerk	Behandeld door	Datum
661077196	drs. D.J. Han RA	5 december 2023

Onderwerp
Managementletter 2023

Geacht college,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij in het najaar van 2023 de interim-controle voor uw gemeente uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van deze interim-controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium binnen uw gemeente.

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:
1. Introductie
2. Samenvatting
3. Algeheel beeld interne beheersing
4. Bevindingen interim-controle
5. IT-omgeving
6. Aandachtspunten jaarrekening controle
7. Belangrijke ontwikkelingen

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

Drs. D.J. Han RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Introductie



Flynth

Introductie

In het kader van uw verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2023 brengen wij u verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Het doel van de rapportage is u in staat te stellen om maatregelen te nemen zodat uw interne beheersing kan verbeteren en de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Wij richten ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet en het bestaan van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Onze interim-controle kijkt niet verder dan de noodzakelijke elementen voor de jaarrekening 2023. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren enkel over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Wij geven in onze managementletter aan hoe de administratieve organisatie en interne beheersing kan verbeteren. Wij lichten u graag onze zienswijze op de beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en adviezen toe.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2023 van uw gemeente en zijn niet gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De rapportage is beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere werkzaamheden. In onze controleverklaring gaan wij in op de uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot frauderisico's.

Deze managementletter hebben wij op 5 december 2023 met uw concerncontroller en de portefeuillehouder besproken en toegelicht.

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Samenvatting



Flynth

Samenvatting

Procesmonitor

Processen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control		2023	
Financial reporting		2023	
Rechtmatigheidsverantwoording	2023		
Betalingsverkeer		2023	
Personeel		2023	
Belastingen en heffingen	2022 2023		
Sociaal domein		2023	
Inkopen & Aanbesteden		2023	
Uitkeringen		2023	
Subsidieverstrekking		2023	
Omgevingsvergunningen		2023	
Verhuren en pachten		2022 2023	
IT-Toegangs- en informatiebeveiliging		2022 2023	

2022 - 2023

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

- Het nieuwe verantwoordingsmodel van de WNT is beschikbaar. Wij adviseren u om deze 1 op 1 terug te laten komen in de jaarrekening 2023.
- Als onderdeel van de CAO 2023 is de RVU (Regeling Vervroegde Uittreding) geïntroduceerd. Wij adviseren u om te inventariseren welke medewerkers in aanmerking komen voor deelname aan de RVU en te bepalen wat de financiële impact is voor de jaarrekening 2023.
- De jaarrekeningcontrole 2023 zal naar verwachting in april 2024 starten.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het boekjaar 2023 is het eerste jaar waarover het college zich dient te verantwoorden over de rechtmatigheid van haar handelen. Wij constateren dat er nog extra stappen nodig zijn in de werkzaamheden voor de rechtmatigheids-verantwoording. Dit wordt mede ingegeven door de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid 2023 waarin meer aanvullende eisen zijn gesteld aan deze werkzaamheden, zoals de controle van de SiSa-bijlage met het groeiend aantal specifieke uitkeringen.

De uitgevoerde VIC werkzaamheden dienen eenduidig vastgelegd te worden voor uw eindrapportage VIC en voor de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoording en het onderliggende dossier is van belang voor de externe accountant voor de toetsing bij de eindejaarscontrole.

Wij vragen uw aandacht voor de noodzakelijke capaciteit, kennis en expertise om te komen tot een onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening.

Overige aandachtpunten

- Invoering omgevingswet per 1-1-2024: uw gemeente is bezig met de aanpassing van de procedures om vanaf 1-1-2024 goed voorbereid te zijn op de invoering van de omgevingswet.
- Verplichting energielabel voor kantoorgebouwen: Het is onbekend of uw gemeente voldoet aan de vereisten.
- Wet inburgering: Wij adviseren u om dit mee te nemen bij het opstellen van een overkoepelend M&O beleid. Bij de controle van de SiSa-verantwoording zullen wij vervolgens nagaan of het M&O-beleid daadwerkelijk wordt nageleefd.

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Algeheel beeld interne beheersing



Flynth

Algeheel beeld interne beheersing

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. We willen u ook graag informeren over het procesoverstijgende beeld dat we hebben verkregen tijdens de uitvoeringen van onze tussentijdse werkzaamheden en de voor u relevante onderwerpen. Tijdens de interim-controle controleren wij de opzet en het bestaan van de AO/IB van de bedrijfsvoeringsprocessen die resulteren in posten in de jaarrekening. Wij attenderen u daarbij op het feit dat ons beeld van de processen gebaseerd is op de beoordeling van de opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen van de processen ten tijde van de door ons uitgevoerde interim-controle. De beoordeling betreft een momentopname en kan dus afwijken van de werking van de beheersmaatregelen gedurende het gehele jaar.

De interne beheersing binnen uw organisatie is ingericht langs het *'Three lines of defence model'*:
1ste lijn: Administratieve organisatie en interne beheersing in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen, belegd bij de procesverantwoordelijke.
2de lijn: Interne controle uitgevoerd binnen de processen door medewerkers van uw organisatie (IC) en aangevuld met risicomanagement activiteiten.
3de lijn: Verbijzonderde interne controle uitgevoerd door de medewerkers verbijzonderde interne controle (VIC).
4e lijn: Controlewerkzaamheden door de externe accountant.

De externe accountant speelt in dit model een belangrijke rol in de algemene governance- en controlstructuur van de organisatie en oefent een objectieve functie uit om het geheel van de verschillende niveaus te beoordelen met betrekking tot de daaraan te stellen eisen.
Gegeven de aard en omvang van uw organisatie kunnen vanuit een kosten- en batenperspectief niet alle functiescheidingen en controles in de lijn binnen de organisatie aanwezig zijn.
Dit betekent dat achteraf controles noodzakelijk zijn.

Wij zijn van mening dat de juiste positionering van de functies in de organisatie en met het daarbij behorende mandaat een goede basis vormt voor de interne beheersing. Hiermee borgt uw organisatie dat de belangrijkste risico's die niet in de procesvoering zelf worden geborgd alsnog worden ondervangen.

Verbijzonderde interne controle
Conform de definitie van de Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO) is de verbijzonderde interne controle gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen.
Hierbij wordt onder meer aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersingsmaatregelen, alsmede de risico's die aanwezig zijn voor wat betreft de eerdergenoemde aspecten van getrouwheid en rechtmatigheid.

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Algeheel beeld interne beheersing (vervolg)

De VIC (3de lijn) is een aanvulling op de reguliere interne controle, in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (1ste en 2de lijn). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's.

Met de verplichte rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening wordt de politieke aanspreekbaarheid voor het college inzake rechtmatigheid vergroot. De inrichting van interne controlehandelingen in de lijn draagt bij aan de beheersing van processen door het management en de uitkomsten in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast wordt het voor de controlemedewerkers (VIC) buiten de lijn mogelijk om te toetsten op deze handelingen. Een belangrijke voorwaarde van interne controle in de lijn is dat deze activiteiten ondersteund en gestimuleerd wordt door het management. De uitkomsten van de VIC vormt voor het college de juiste tool om de rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen leggen.

Uit gesprekken met medewerkers van uw organisatie blijkt dat bepaalde processen over verschillende vakafdelingen lopen. Hierdoor is er geen expliciete verantwoordelijkheid en eigenaarschap voor deze processen bij een proceseigenaren belegd. Het gevolg hiervan is dat het niet helder is wie aanspreekbaar en dat taken en bevindingen blijven liggen.

Mede in verband met de rechtmatigheidsverantwoording adviseren u dringend om:
- De aandacht op inrichting van de interne controlehandelingen in de lijn te benadrukken;
- Te investeren in een goed mix van 'checks and balances' binnen de diverse processen, waarmee mogelijke risico's gemitigeerd kunnen worden;
- Te investeren in voldoende capaciteit om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

Wij vragen uw blijvende aandacht voor de voorgaande aandachtspunten.

Leeswijzer bij de procesmonitor:
Voor het bepalen van de effectiviteit hebben wij gekeken naar de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de bedrijfsvoeringsprocessen. Bij de kwalificatie van de processen zijn wij uitgegaan van de beoordeling zoals opgenomen in de navolgende staande tabel:

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Algeheel beeld interne beheersing (vervolg)

Kwalificatie	Toelichting
Onvoldoende	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen scoort het proces onvoldoende.
Voldoende	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij als voldoende beoordeeld indien: • Binnen het proces minimale functiescheiding aanwezig is en de interne beheersingsmaatregelen in opzet toereikend aanwezig zijn; • Indien wij geconstateerd hebben dat de hiervoor genoemde voorwaarden niet binnen het proces aanwezig zijn, maar de belangrijkste risico's binnen het proces worden gemitigeerd door aanvullende maatregelen, zoals verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.
Goed	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'goed' gekwalificeerd indien de interne beheersingsmaatregelen zodanig binnen de processen zijn ingeregeld dat de accountant hierop kan steunen voor zijn controlewerkzaamheden. De controleaanpak van de accountant kan in dit geval systeemgericht ingestoken worden, echter in de praktijk is veelal een gegevensgerichte controle, in nauwe samenwerking met de verbijzonderde interne controle, de meest effectieve aanpak.

Processen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control		● ●	
Financial reporting		● ●	
Rechtmatigheidsverantwoording	●		
Betalingsverkeer		● ●	
Personeel		● ●	
Belastingen en heffingen	● ●		
Sociaal domein		● ●	
Inkopen & Aanbesteden		● ●	
Uitkeringen		● ●	
Subsidieverstrekking		● ●	
Omgevingsvergunningen		● ●	
Verhuren en pachten		● ●	
IT-Toegangs- en informatiebeveiliging		● ●	

● 2022 - ● 2023

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Bevindingen Interim-controle



Flynth

Bevindingen interim-controle

In de hieronder opgenomen tabel geven wij op inzicht in de bevindingen van onze interim-controle 2023, inclusief de status van bevindingen uit voorgaande controles.

#	Bevinding	Impact	Bevindingen 2023
1	2023 *Rechtmatigheids-verantwoording*		De VIC-werkzaamheden, die een basis vormen als onderbouwing bij de rechtmatigheidsverantwoording, worden net als voorgaande jaren door de VIC-medewerkers uitgevoerd. In beginsel zijn dit de belangrijkste werkzaamheden die uitgevoerd dienen te worden. *Vanwege de aanvullende eisen uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023 en het aan te leveren rechtmatigheidsdossier vragen wij uw aandacht voor de volgende punten:* • *Onderbouw de VIC werkzaamheden op basis van de door onderkende risico's;* • *Geef per proces aan op welke wijze (de grondslag voor) de (steekproef) populatie is bepaald en geef per proces de steekproefomvang aan;* • *Maak per proces de toetsingscriteria inzichtelijk voor de VIC op de financiële rechtmatigheid (o.a. de recht/hoogte/duur-bepalingen uit verordeningen);* • *Neem in de VIC werkzaamheden ook IT, AVG en fiscale toetsing op;* • *Betrek bij de VIC werkzaamheden ook de toetsing van de regelingen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage;* • *Benoem in de rechtmatigheidsrapportage de materialiteit, de uitvoeringsmaterialiteit en de rapporteringstolerantie;* • *Leg de VIC uitkomsten per proces/activiteit op een consistente wijze vast.* • *Toetsing bij onze eindejaarscontrole van uw rechtmatigheids-verantwoording.* Een belangrijke voorwaarde om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening waarin ook bovenstaande punten betrokken worden is de intensivering van de VIC werkzaamheden naar de eindejaarswerkzaamheden. • *Wij vragen uw aandacht voor de noodzakelijke capaciteit, kennis en expertise om te komen tot een onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening.*

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Bevindingen interim-controle

In de hieronder opgenomen tabel geven wij op inzicht in de bevindingen van onze interim-controle 2023, inclusief de status van bevindingen uit voorgaande controles.

#	Bevinding	Impact	Bevindingen 2023
2	2023 Omgevings-vergunning		Jaarlijks worden de nieuwe vastgestelde tarieven ingevoerd in de applicatie PowerBrowser. De invoer van de tarieven in PowerBrowser wordt niet zichtbaar gecontroleerd middels 4-ogenprincipe en vastgelegd. Het risico bestaat dat de tarieven niet nauwkeurig zijn ingevoerd en de opbrengsten niet volledig zijn. • *Wij adviseren om bij het invoeren van nieuwe tarieven het 4-ogenprincipe te hanteren en de zichtbare toetsing vast te leggen in het dossier.*
3	2023 Volledigheid huren en pachten		Wij hebben geconstateerd, dat er geen volledige aansluiting wordt gemaakt tussen de financiële administratie (met inbegrip van gefactureerde en geïnde bedragen) en de sub-administratie contractenregister. Daarnaast is er geen actueel overzicht van het gemeentelijk bezit. Het risico bestaat dat de verhuurbaten onvolledig is. • *Wij adviseren om op basis van de beschikbare bronnen (data gemeentelijke eigendommen, kadaster) het totaaloverzicht van de verhuurbare eenheden en of bezit te actualiseren;* • *Wij adviseren om in de interne controle en VIC ook de analyse op de volledigheid van huren en pachten te betrekken.*
4	2023 Subsidie-verstrekkingen		Ten tijde van onze controle hebben we geconstateerd dat de medewerkers van de vakafdelingen mutaties (bijv. IBAN nummer) in de subsidieadministratie kunnen doorvoeren zonder zichtbare controles. Het risico bestaat dat er onrechtmatige betalingen plaatsvinden. • *Wij adviseren om in dit proces een extra stap aan te brengen zodat het 4-ogenprincipe wordt gevolgd voor mutaties in de basisgegevens.*

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Bevindingen 2023
5	2023 Inkoop & Prestatielevering		Het aantonen en onderbouwen van prestatielevering is een belangrijk onderdeel van de controle op de juistheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde inkoopkosten en investeringen. Wij hebben ten tijde van de interim-controle geconstateerd dat het aantonen en onderbouwen van prestatielevering in onvoldoende mate wordt aangetoond. Het ontbreekt aan een formele werkinstructie voor de prestatieverklaarders, budgethouders of -beheerders, waarin is beschreven aan welke eisen moet zijn voldaan alvorens de prestatielevering mag worden goedgekeurd. Daarnaast is er geen beleid ten aanzien van het bewaren van onderliggende bewijsstukken. Hierdoor is het voor de medewerkers onduidelijk wat er van hen wordt verwacht (rol, verantwoordelijkheid, registratie en documentatie) bij de aanlevering en goedkeuring van de prestatielevering. Deze tekortkomingen kunnen leiden tot het risico dat er betalingen plaatsvinden van facturen waarvan de prestaties door leveranciers niet of in onvoldoende mate is aangetoond. • *Wij adviseren om beleid te formuleren (gebaseerd op een risico-analyse) waarin de documentatie van de vaststelling van de prestatielevering wordt beschreven.* • *Daarnaast adviseren wij u om een werkinstructie voor uw prestatie akkoordverklaarders en budgethouders op te stellen waarin de spelregels ten aanzien van de goedkeuring van de prestatielevering worden beschreven.*
6	2023 Verplichtingen-administratie		Het bijhouden van een verplichtingen hoger dan € 1.000 is verplicht gesteld binnen uw organisatie. Wij hebben ten tijde van onze interim-controle geconstateerd dat de registratie niet altijd plaatsvindt. Het gevolg is dat bij het opstellen van de tussentijdse rapportages geen goed zicht is op de uitnutting van exploitatiebudgetten en de jaareinde prognose. • *Wij adviseren om de budgethouders te informeren over het belang van een verplichtingenadministratie. Zorg voor toetsing op naleving van de interne afspraken door dit op te nemen in de IC/VIC werkzaamheden en te rapporteren omtrent de uitkomsten*.

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Bevindingen 2023
7	2023 Belastingheffing		Jaarlijks is er sprake van wijzigingen van tarieven voor op te leggen aanslagen. Op basis van de vastgestelde tarieven vinden de wijzigingen plaats in de belastingapplicatie VRIS. Ten tijde van onze controle hebben we vastgesteld dat er geen zichtbare controle plaatsvind op de invoer van de nieuwe tarieven. Het risico bestaat dat de tarieven niet nauwkeurig zijn ingevoerd en de opbrengsten niet volledig zijn. • *Wij adviseren om bij het invoeren van nieuwe tarieven het 4-ogenprincipe te hanteren en de zichtbare toetsing vast te leggen in het dossier.*

Toelichting bij de mate van impact de zogeheten '*stoplichten*' per bevinding:

Bevinding	Impact	Stand van zaken en conclusie
Hoog		Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude.
Midden		Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten.
Laag		De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden vergroot en kunnen efficiencyslagen worden behaald.

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

IT omgeving



Flynth

IT-omgeving

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Wij benadrukken dat onze controle gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening en zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Het inzicht in de betrouwbare werking van de ICT-systemen en het gebruik daarvan door de organisatie vormen een onderdeel van de kwaliteit van de interne beheersing en de administratieve organisatie. Uw ICT-systemen en de algemene ICT-beheersmaatregelen kunnen belangrijke waarborgen bieden in het mitigeren van risico's op bijvoorbeeld ongewenste wijzigingen of ongeautoriseerde transacties. Daarnaast ontstaan door de snelheid van ontwikkelingen op ICT-gebied en de steeds verdergaande integratie van ICT met uw bedrijfsprocessen door middel van bijvoorbeeld SaaS-oplossingen ook nieuwe risico's.

Tijdens de uitvoering van de interim-controle beoordelen we de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening. De inzichten die wij verworven hebben uit de IT-omgeving in het kader van de jaarrekening controle willen we graag met u delen voor logische toegangsbeveiliging en wijzigingen beheer op applicatie niveau. Hierbij betrekken wij ook uw huidige informatiebeveiligingsbeleid 2023, gebaseerd op Baseline informatiebeveiliging overheden (BIO). In uw beleid zijn doelstellingen geformuleerd gericht op informatiebeveiliging. Deze doelstellingen sluiten nauw aan op de vereisten basisniveau informatiebeveiligingsbeleid BIO.

Wij hebben vastgesteld dat er vanuit risicobeheersingsoptiek een interne monitoringssysteem ontbreekt waardoor er niet systematisch gerapporteerd wordt over de *'IT-maturitylevel'* over de informatiebeveiliging. Door monitoring wordt inzichtelijk gemaakt in hoeverre uw organisatie voldoet aan de BIO vereisten en worden mogelijke risico's inzichtelijk gemaakt.

Wij benadrukken de noodzaak van het planmatig monitoren van de mate waarin uw organisatie voldoet aan de BIO vereisten en dit borging in uw organisatie.

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

IT-omgeving

#	Bevinding	Impact	Bevindingen 2023
8	2023 IT- toegangs-beveiliging		<u>Applicatiebeheer</u> Voor toegang tot de verschillende applicaties worden rechten toegekend door de applicatiebeheerder op basis van een rollenmatrix. Voor het toewijzen van rechten in applicaties aan medewerkers kan sprake zijn ingeval van bijvoorbeeld indiensttreding of wijziging van functie. Wij hebben geconstateerd dat het niet altijd helder is welke rechten op basis van een bepaalde rol toegekend is (wie mag wat in welke applicatie). Een centraal overzicht met wie toegang heeft tot welke applicatie en op welk niveau, is wel beschikbaar maar niet actueel op basis van mutaties. Aan medewerkers die niet meer in dienst zijn rechten toegekend maar niet meer gewijzigd. Ook zijn er rechten toegekend die niet van toepassing is op basis van de functie van de betreffende medewerker. Het risico is aanwezig dat aan medewerkers meer rechten worden toegekend dan noodzakelijk bij hun functies en dat voormalige medewerkers toegang hebben tot bepaalde applicaties. • *Wij adviseren om de richtlijnen voor autorisatiebeheer en autorisatiematrix per applicatie na te leven en te systematisch te actualiseren. Op basis van deze toetsbare punten kunnen periodieke reviews van gebruikers, rechten en rollen in de verschillende applicaties uitgevoerd worden.*

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Flynth

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

De constateringen uit onze interim-controle en externe ontwikkelingen hebben impact op uw activiteiten, uw jaarrekening 2023 en onze controle hiervan. Graag willen we uw aandacht hiervoor vragen om bij het opstellen van de jaarrekening 2023.

Onderwerp	Ontwikkelingen / aandachtspunten
Planning jaarrekeningcontrole 2023	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2023 verwachten wij uit te voeren in april 2024.
Actualisatie grondexploitaties	In 2023 is sprake van diverse ontwikkelingen die impact hebben op de grondexploitaties van uw gemeente, waaronder de stijging van de rente en prijzen, stikstofproblematiek en beperkingen in de capaciteit op het stroomnet om nieuwe bedrijven aan te sluiten. *De genoemde thema's worden door de gemeente betrokken bij de volgende actualisatie van de grondexploitaties die zal worden verwerkt in de jaarrekening 2023.*
WNT format 2023	Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2023 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link https://www.topinkomens.nl/actueel/nieuws/2023/04/24/verantwoordingsmodel-wnt-2023 *Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2023 letterlijk te baseren op basis van het nieuwste BZK model.*
Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	Als onderdeel van de CAO 2023 ontstaat bij minimaal 43 ABP-jaren het recht op deelname aan de RVU (Regeling Vervroegde Uittreding), waarbij ambtenaren maximaal twee jaar eerder kunnen stoppen met werken. De commissie BBV heeft recent aangegeven dat gemeenten een voorziening moeten hebben gevorm op het moment van uittreding van een medewerker. Dit betekent dat in de jaarrekening 2023 een voorziening dient te worden gevormd voor de medewerkers die per 1 januari 2024 gebruik gaan maken van de RVU. *Wij adviseren u om te inventariseren welke medewerkers in aanmerking komen voor deelname aan de RVU en te bepalen wat de financiële impact is voor de jaarrekening 2023.*

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

Belangrijke ontwikkelingen



Flynth

Belangrijke ontwikkelingen

Invoering Omgevingswet
Met de invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024 ondergaat het stelsel voor ruimtelijke ordening en vergunningen in Nederland een ingrijpende herziening. Deze veranderingen zullen aanzienlijke gevolgen hebben voor de begroting en jaarrekening van u organisatie. Ook heeft dit een aanzienlijke impact op hoe het proces rondom het verlenen van vergunningen ingericht is door u als gemeente.

De gemeente maakt hiervoor gebruik maken van diverse applicaties, welke vanaf 1 januari 2024 (tegelijk met de invoering van de omgevingswet) live moet gaan. Het is van belang dat voor de in gebruik name de nodige testwerkzaamheden plaatsvinden in de testomgeving en beoordelen of de applicaties voldoen aan de vereisten en de verwachting.

Verplichting Energielabel C voor kantoren
Vanaf 1 januari 2023 moeten kantoorgebouwen minstens energielabel C hebben, wat staat voor een maximaal primair fossiel energiegebruik van 225 kWh per m2 per jaar of een label met de letter C of beter. Als een gebouw niet aan deze eisen voldoet, mag het niet langer als kantoor worden gebruikt, zoals vastgelegd in het Bouwbesluit 2012. U als gemeente heeft de verplichting om vanaf deze datum te handhaven.
De kantoorruimte die u zelf in gebruik heeft dient ook te voldoen aan deze regelgeving en de vereisten.

Wet Inburgering
In 2022 ging het nieuwe inburgeringsstelsel van start met de uitvoering van de Wet Inburgering 2021. Hierbij kregen gemeenten de regierol bij de inburgering van asielstatushouders en andere migranten, met als doel een snelle taalverwerving, activering richting werk, en volwaardige deelname aan de Nederlandse samenleving.
Hoewel de Wet Inburgering in 2022 nog geen materiële impact had, zou dit in 2023 mogelijk kunnen veranderen. Het zou kunnen resulteren in aanvullende werkzaamheden voor gemeenten en ons als accountants. Uit hoofde van de G10 SiSa regeling wordt via de nota verwachtingen accountantscontrole verwacht dat wij het beleid ter bestrijding van Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) voor de wet Inburgering 2021 toetsen. We toetsen dan of het M&O-beleid effectief is door de opzet, bestaan en werking van het beleid te beoordelen.
Uw gemeente heeft geen specifiek M&O beleid voor de wet-inburgering.

- *Wij adviseren om dit mee te nemen bij het opstellen van een overkoepelend M&O-beleid. Bij de controle van de SiSa-verantwoording zullen wij vervolgens nagaan of het M&O-beleid daadwerkelijk wordt nageleefd*.

Introductie
Samenvatting
Algeheel beeld interne beheersing
Bevindingen interim-controle
IT-Omgeving
Aandachtspunten jaarrekening controle
Belangrijke ontwikkelingen

Flynth

gemeente Baarn

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring
Deze managementletter is alleen bestemd voor het college van burgemeester en wethouders en directie van de gemeente Baarn en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het management behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Flynth