

Managementsamenvatting ML 2024

1.1. Inleiding

Als onderdeel van onze interim-controle 2024 hebben wij de relevante processen met betrekking tot de RBG in kaart gebracht. Dit hebben wij, evenals voorgaande jaren, gedaan door middel van het houden van interviews met de betreffende proceseigenaren en het schriftelijk laten bevestigen van ongewijzigde procesbeschrijvingen. Tijdens deze interviews hebben wij besproken op welke wijze de processen in opzet zijn ingericht bij uw organisatie. Wij zijn hierbij expliciet ingegaan op de (financiële) risico's die in opzet bestaan binnen deze processen en de maatregelen van interne beheersing die uw organisatie getroffen heeft om deze risico's te verkleinen. Vervolgens hebben wij vastgesteld of de geïdentificeerde interne-beheersmaatregelen binnen de processen in de praktijk ook bestaan.

De aanbevelingen die wij doen in onze managementletter zijn enkel ter verbetering van uw eigen processen binnen de RBG. Voor de processen die wij niet benoemen in onze managementletter zijn geen aandachtspunten gesignaleerd bij onze controle. Tijdens deze werkzaamheden zijn wij eveneens nagegaan op welke wijze er opvolging gegeven is aan de bevindingen uit onze voorgaande managementrapportages. Wij hebben onze bevindingen over de beoordeelde processen alsmede de follow-up van de bevindingen uit voorgaande managementrapportages opgenomen in deze managementletter.

Hierbij tekenen wij aan dat onze werkzaamheden tot op heden voornamelijk betrekking hebben op gevoerde gesprekken en dat in beperkte mate controlewerkzaamheden uitgevoerd zijn. De controlewerkzaamheden vinden met name plaats als onderdeel van de jaarrekeningcontrole en controle van de jaarverantwoordingen. Indien uit deze controlewerkzaamheden bevindingen en aanbevelingen volgen met betrekking tot de interne beheersing, dan nemen wij onze bevindingen en aanbevelingen op in het accountantsverslag.

1.2 Interne beheersing

Wij concluderen dat de interne beheersing van de processen die wij hebben beoordeeld op orde is. Wij hebben vastgesteld dat de bevindingen, waar wij in voorgaande rapportages over gerapporteerd hebben, gedeeltelijk opgevolgd of volledig opgevolgd zijn. Wij onderschrijven dat het management een positieve houding heeft ten aanzien van geconstateerde bevindingen en aanbevelingen.

Onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de interim-controle 2024 zien toe op de voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording die voor de RBG vanaf boekjaar 2025 verplicht zal zijn, de inrichting van het proces rondom memoriaalboekingen en de handhaving van de wet DBA voor de inhuur van zelfstandige ondernemers.

1.3 Follow-up aanbevelingen

Onze managementletter 2023 en eerdere rapportages bevatten diverse aanbevelingen. Tijdens de interim-controle is de follow-up van deze adviezen inzichtelijk gemaakt. In deze managementletter hebben wij onze bevindingen met betrekking tot deze follow-up opgenomen. Opmerkingen die reeds ten tijde van de jaarrekeningcontrole waren afgewikkeld hebben wij niet meegenomen in het overzicht.

Samengevat geeft dit het volgende beeld:

Follow-up aanbevelingen 2023	
Niet opgevolgd	0
Gedeeltelijk opgevolgd	4
Volledig opgevolgd	2
Totaal	6

1.4 Vervolg van de controles 2024

Met uw organisatie hebben wij de afspraken gemaakt dat wij de controle op de jaarverantwoordingen zullen uitvoeren in week 5 en 6 om uiterlijk eind februari 2025 onze controleverklaringen bij de jaarverantwoordingen af te kunnen geven.

De controle van de jaarstukken staat gepland in week 9, 10 en 11 om uiterlijk eind april 2025 onze controleverklaring bij de jaarstukken te kunnen afgeven.

Bevindingen interim-controle 2024

Memoriaalboekingen

Uw organisatie is in 2024 geconfronteerd met een IT incident. Hierdoor is de prioriteit verschoven naar het adequaat inspelen op de risico's en gevolgen hiervan. Deze verschuiving heeft geresulteerd in het feit dat de controle op de memoriaalboekingen vanaf dat moment niet meer expliciet is uitgevoerd.

Memoriaalboekingen brengen specifieke risico's met zich mee, waaronder de mogelijkheid van onjuiste financiële verslaggeving. Dit kan leiden tot fouten in de financiële administratie en kan impact hebben op de betrouwbaarheid van de financiële rapportages.

Wij adviseren u om een nieuwe controlefunctie in te richten voor het proces memoriaalboekingen, ondanks het beperkt aantal (handmatige) memoriaalboekingen. Dit kan worden bereikt door een andere gekwalificeerde medewerker aan te wijzen die de verantwoordelijkheid van de controle overneemt. Het is belangrijk dat deze medewerker onafhankelijk is van de opsteller van de memoriaalboekingen om de objectiviteit en nauwkeurigheid van de controle te waarborgen.

Daarnaast willen wij het belang van de verbijzonderde interne controle op dit proces nogmaals onder uw aandacht brengen. Tijdens de interim-controle was deze verbijzonderde interne controle nog niet uitgevoerd en bent u voornemens om deze interne controle begin 2025 uit te voeren en af te ronden. Vooruitkijkend op de rechtmatigheidsverantwoording is het van belang dat deze interne controle tijdig en voorafgaand aan de controle op de belastingverantwoordingen en jaarrekening is afgerond.

Handhaving wet DBA

Vanaf 1 januari 2025 gaat de Belastingdienst de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelatie (DBA) strenger handhaven. Dit kan leiden tot risico's als gevolg van schijnzelfstandigheid bij de inhuur van zelfstandige ondernemers en onverwachte fiscale verplichtingen. De criteria voor de toepassing van de wet zijn door de Belastingdienst per 1 oktober 2024 vastgesteld. Er is momenteel echter nog veel onduidelijkheid. Er zijn namelijk veel criteria en bestaande inhuur voldoet meestal niet aan alle criteria voor zelfstandigheid.

Wij merken op dat uw organisatie al de nodige stappen heeft ondernomen om op deze situatie in te spelen. Zo heeft uw organisatie een evaluatie uitgevoerd op de arbeidsovereenkomsten van de bestaande arbeidsrelaties in het kader van ingehuurde zelfstandigen. Daarnaast is dit ook in uw MT besproken. Wij onderschrijven het belang om niet alleen de bestaande arbeidsrelaties, maar ook alle toekomstige inhuurkrachten te blijven evalueren. Dit is essentieel om te waarborgen dat er geen sprake is van de risico's als gevolg van schijnzelfstandigheid.

Follow-up 2023

1. ML 2023: Ontbreken van zichtbare logging op de goedkeuring van declaraties

Bij de beoordeling van uw administratieve organisatie en interne beheersing met betrekking tot declaraties van personele lasten, hebben we geconstateerd dat er een gebrek is aan zichtbare logging in uw proces. Dit gebrek aan logging maakt het onduidelijk wie de declaraties heeft goedgekeurd en geaccordeerd, aangezien dit gekoppeld is aan direct leidinggevendenden zonder dat dit achteraf te traceren is. Deze beperking in inzicht is ook bevestigd in een IT-audit uitgevoerd door Cuccibu B.V. in opdracht van de RBG. Dit gebrek aan zichtbaarheid houdt het risico in dat achteraf niet te herleiden is wie verantwoordelijk is voor de goedkeuring van declaraties, waardoor de organisatie het risico loopt op mogelijk onrechtmatige declarabele lasten.

Om dit probleem aan te pakken, adviseren wij om de logging van het indienen en goedkeuren van declaraties zichtbaar te maken. Dit stelt u in staat om achteraf te verifiëren dat het proces correct is doorlopen en de goedkeuring door een gemandateerde is uitgevoerd. Dit is cruciaal om te verzekeren dat de declarabele lasten rechtmatig zijn. Uw organisatie heeft al contact gezocht met BCS over de mogelijkheden van logging, en inmiddels is het mogelijk om deze logging in Motion inzichtelijk te maken. We waarderen dat uw organisatie direct actie heeft ondernomen op onze bevinding en aanbeveling.

Follow-Up

Tijdens de interim-controle van 2024 hebben we inzicht gekregen in het proces rondom declaraties en hebben wij vastgesteld dat middels logging duidelijk zichtbaar is wie de declaraties heeft goedgekeurd en geaccordeerd. Hiermee is deze bevinding opgelost.

2. ML 2023: Niet tijdig intrekken van toegangsrechten met betrekking tot gebruikersaccounts van uitdiensttreeders

Tijdens onze beoordeling van de administratieve organisatie en interne beheersing met betrekking tot uitdiensttredingen, hebben we vastgesteld dat het intrekken van toegangsrechten voor gebruikersaccounts niet tijdig gebeurt. In sommige gevallen werden de toegangsrechten tot het netwerk en de applicaties pas te laat ingetrokken na de uitdiensttreding van medewerkers. Dit probleem is ontstaan omdat meldingen vanuit HR niet tijdig werden doorgegeven. Deze bevinding is ook bevestigd in een IT-audit door Cuccibu B.V.

Het grootste risico hierbij is ongeautoriseerde toegang door accounts die actief blijven op het netwerk of applicaties nadat een gebruiker uit dienst is gegaan. Hierdoor bestaat het gevaar dat dergelijke accounts worden misbruikt of gecompromitteerd door huidige of voormalige medewerkers. Om dit risico te mitigeren, raden we aan om direct na uitdiensttreding gebruikersaccounts uit te schakelen of te verwijderen. Het is van belang dat HR tijdig melding maakt van uitdiensttredingen. Als alternatief kunnen accounts zo worden ingesteld dat ze automatisch verlopen op de dag dat de gebruiker vertrekt.

Follow-Up

Tijdens de interim-controle van 2024 hebben we inzicht gekregen in het proces rondom afmelden van uitdiensttredders. We constateren dat uw organisatie aan de hand van de interne controle extra maatregelen heeft getroffen om het intrekken van autorisaties te controleren, waarbij wij voor het uitdiensttreden van vaste medewerkers geen specifieke bijzonderheden hebben geconstateerd.

In samenspraak met uw interne controle hebben wij vastgesteld dat er geen inzicht is of de toegangsrechten van externen tijdig zijn ingetrokken voor de periode januari 2024 t/m oktober 2024. Wij adviseren u om de procedures hierop aan te scherpen en inzicht te krijgen welke externe medewerkers inmiddels zijn vertrokken, maar mogelijk nog wel toegangsrechten met betrekking tot de gebruikersaccounts hebben. Hierdoor blijft de eerder geconstateerde bevinding van kracht.

3. ML 2021: Zichtbare vastlegging onderbouwing toekenning vermindering

Wij hebben vastgesteld dat het vastleggen van de onderbouwing voor het toekennen van een vermindering nog niet consistent plaatsvindt. Dit hebben wij onder andere vastgesteld op basis van het kwaliteitsonderzoek dat u in 2022 heeft laten uitvoeren. Uit dit rapport blijkt dat één van de aandachtspunten is dat uit Key2GH niet altijd blijkt hoe nu een behandelaar tot een beslissing is gekomen.

Wel hebben we geconstateerd dat u een kwalitatief onderzoek heeft laten uitvoeren om dit inzichtelijk te maken. We concluderen daarmee dat de RBG actief bezig is om de bevinding op te lossen.

Follow-up

Wij hebben aan de hand van onze detailwaarnemingen en de IC-rapportages met betrekking tot de verminderingen vastgesteld dat er een notitie in de portal is toegevoegd wanneer dit noodzakelijk is. Voor 2024 is er een notitie opgesteld waaruit blijkt in welke situaties er wel of geen notitie in de portal moet worden opgenomen. Daarmee stellen wij vast dat het adviespunt is opgevolgd.

4. ML 2021: Wijzigen in crediteurenstamgegevens

Wij hebben vastgesteld dat u diverse controles heeft geïmplementeerd om het risico op onrechtmatige betalingen te mitigeren, waaronder het bijvoegen van schermafdrukken uit uw financiële administratie van gewijzigde crediteurenstamgegevens bij betaalbatches. Wij hebben geconstateerd dat bij een wijziging van crediteurenstamgegevens geen contact wordt gezocht met de crediteur.

Follow-up

In de Managementletter 2023 hebben wij reeds gerapporteerd dat uw organisatie de controles op de betalingen heeft aangescherpt. Echter wordt hierbij nog geen contact gezocht met de crediteur of de wijziging juist en rechtmatig is. Wij blijven het belang van het contact zoeken met de crediteur bij wijzigingen van de stamgegevens onderkennen, gezien de veel voorkomende fraudes op dit gebied. Daarmee blijft ons adviespunt van kracht.

5. ML 2019: Frauderisicoanalyse

Wij hebben de (fraude)risicoanalyse beoordeeld en vastgesteld dat uw organisatie wel de kans en impact van het restrisico heeft beschreven. Echter is er nog geen invulling gegeven aan het beschrijven van het restrisico. Ons adviespunt is daarmee deels opgevolgd.

Follow-up

Wij hebben vastgesteld dat uw organisatie het restrisico in de frauderisicoanalyse nog niet heeft beschreven en de aanvaardbaarheid nog niet heeft bepaald. Wij zullen met uw organisatie afspraken maken hoe deze laatste stap voor de frauderisicoanalyse ingevuld kan worden, aangezien dit in het afgelopen jaar niet heeft plaatsgevonden. De inschatting van de kans en de impact van het restrisico zijn wel beschreven. Daarmee is ons adviespunt gedeeltelijk opgevolgd.

6. ML 2019: Incidentele memoriaalboekingen

Wij hebben vastgesteld dat de inhoudelijke controle van de incidentele memoriaalboekingen (handmatige boekingen) onderdeel zal zijn van uw verbijzonderde interne controle die per kwartaal plaatsvindt.

Wij hebben vastgesteld dat ten tijde van de interim-controle één incidentele memoriaalboeking heeft plaatsgevonden en dat deze memoriaalboeking tussentijds niet zichtbaar is gecontroleerd. Hiermee is ons adviespunt gedeeltelijk opgevolgd.

Follow-up

Ten tijde van de interim-controle hebben wij vastgesteld dat er in de periode januari tot en met november 2024 sprake is geweest van een zeer gering aantal incidentele memoriaalboekingen. Deze memoriaalboekingen zijn wel onderbouwd met onderliggende documentatie, maar niet zichtbaar gecontroleerd. Daarnaast heeft er ook nog geen interne controle plaatsgevonden op de memoriaalboekingen. Wij adviseren u om deze memoriaalboekingen ook zichtbaar te controleren middels het 4-ogenprincipe en daarnaast de interne controle op deze memoriaalboekingen uit te voeren. Ons adviespunt is daarmee gedeeltelijk opgevolgd.