

Management letter

Gemeente Gouda
Boekjaar 2024





Aanbiedingsbrief

Aan het college van burgemeester en
wethouders van de gemeente Gouda
Burgemeester Jamesplein 1
2803 PG Gouda

Onderwerp: Management letter 2024
Kenmerk: Definitief 20 november 2024

Geacht college,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2024 van de gemeente Gouda rapporteren wij u onze bevindingen uit de interimcontrole.

In deze management letter rapporteren wij de bevindingen naar aanleiding van onze controle, de belangrijkste risico's, ons beeld van de interne beheersing, relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving en indien van toepassing andere veranderingen die voor u relevant kunnen zijn. In de bijlage hebben wij een gedetailleerd overzicht opgenomen van onze bevindingen en aanbevelingen.

De bevindingen komen voort uit onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole en zijn opgenomen voor zover wij het van belang achten om deze met u te communiceren. De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het college als onderdeel van een continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de organisatie.

Deze management letter is door ons opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij danken u en uw medewerkers voor de samenwerking en zijn graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend.

drs. John Drost RA

Partner Audit



Inhoud

- Management samenvatting
- Kwaliteit interne beheersing
- IT-omgeving
- Voorbereiding jaarrekeningcontrole
- Actualiteiten
- Bijlagen

1

Management samenvatting





1. Management samenvatting

In dit overzicht is een samenvatting van de belangrijkste punten naar aanleiding van onze werkzaamheden opgenomen.

Onderwerp	Toelichting
Timing van de werkzaamheden	Deze management letter bevat onze bevindingen die zijn gebaseerd op onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole voor het jaar eindigend op 31 december 2024. De interimcontrole heeft zich gericht op de uitvoering van de processen in de periode 1 januari t/m 30 september.
Algemene conclusie interne beheersing	We hebben geen significante tekortkomingen in uw interne beheersing geconstateerd. Wel hebben we in deze managementletter u een aantal aanbevelingen meegegeven. Deze bevindingen zijn de uitkomst uit de werkzaamheden van de interimcontrole en de werkzaamheden die de verbijzonderde interne controle heeft geconstateerd bij de werkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording.
IT-omgeving	In het kader van onze jaarrekeningcontrole hebben we de interne beheersing rondom uw IT onderzocht. We hebben specifiek gekeken naar de IT-gerelateerde aspecten van de applicaties voor de financiële administratie (Key2Financiën) en het sociaal domein (Suite4SD), alsmede naar het netwerk en de informatiebeveiliging. Wij hebben vanuit de IT-werkzaamheden geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd, wel hebben wij enkele aanbevelingen om de IT-omgeving te verbeteren.
Rechtmatigheids-verantwoording	Vanaf 2023 dient het College van Burgemeester en Wethouders zelf verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. De controle van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 was een intensief proces. De aanpak van de verbijzonderde controle geeft een toereikende grondslag om de rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Het normenkader, toetsingskader, procesbeschrijvingen en frauderisicoanalyse zijn geactualiseerd in 2024.



1. Management samenvatting

Onderwerp	Toelichting
Vorbereidingen jaarrekeningcontrole 2024	We hebben met uw gemeente de planning voor de jaarrekeningcontrole vastgelegd. Op basis van de evaluatie zijn aandachtspunten meegegeven om de dossiervorming (in Eqili) te verbeteren. De specifieke aandacht ligt hierbij met name op de kwaliteitscontrole en tijdigheid van de aanlevering van documenten voor de (rechtmatigheids-)controle. Voorafgaand aan de controle benoemen we enkele aandachtsgebieden die extra aandacht behoeven. Hierbij ligt de nadruk met name op het tijdig voltooien van de uitvoerende taken van de VIC met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is essentieel om te voorkomen dat een te groot deel van deze werkzaamheden tijdens de jaarrekeningcontrole moet worden uitgevoerd. Met betrekking tot de verantwoording van specifieke uitkeringen (SiSa) benadrukken we het cruciale belang van tijdige en kwalitatief hoogwaardige aanlevering. Het waarborgen van tijdige en kwalitatieve documentatie is van essentieel belang voor een effectief jaarrekeningproces.
Onderlinge samenwerking	Tot op heden verloopt onze samenwerking met de gemeente Gouda effectief. Wij constateren dat er tussentijds voldoende overleg is over de voortgang en tijdig afstemming plaatsvindt voor vragen vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole.
Actuele ontwikkelingen	Vanuit het oogpunt van onze natuurlijke adviesfunctie in deze management letter hebben we een bijlage opgenomen met actuele ontwikkelingen die van toepassing zijn op de gemeente Gouda. In dit geval ziet dat op de ontwikkelingen omtrent de rechtmatigheidsverantwoording, duurzaamheidsverslaggeving én de overdracht van wethouderspensioenen aan het ABP. Op het gebied van regelgeving zijn er slechts een beperkt aantal wijzigingen. Wij vragen u hiervan kennis te nemen en hier indien noodzakelijk rekening mee te houden bij het opstellen van de jaarrekening 2024.



Kwaliteit interne beheersing





2. Kwaliteit interne beheersing

Inleiding

Deze managementletter bevat onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing (inclusief de IT-omgeving), die zijn gebaseerd op onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole 2024. Deze werkzaamheden zijn dan ook niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van uw organisatie als geheel.

Een goede interne beheersing maakt dat de risico's voor de organisatie beter beheersbaar zijn en de jaarrekeningcontrole effectiever en efficiënter kan plaatsvinden. Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie willen wij bijdragen aan verbetering van uw bedrijfsvoering, onder andere door het analyseren van de IT-omgeving en de bedrijfsprocessen.

Voorgaande jaren hebben wij onze bevindingen eveneens met u gedeeld. In deze managementletter geven wij u een update van de openstaande bevindingen.

Onze risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat wij niet alle risico's die voor u als gemeente relevant zijn in onze controle meenemen. De risicoanalyse is een continue proces en stellen wij gedurende de controle indien nodig bij. De belangrijkste bij uw gemeente onderkende risico's / kernpunten in de controle zijn:

- Uitvoering van de interne controle op de rechtmatigheidsverantwoording;
- Waardering van de grondexploitatie Westergouwe;
- Waardering van uw voorzieningen;
- Prestatielevering inkopen;
- Prestatielevering van sociaal domein.
- Risico dat het management van de gemeente de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeente met name toe op de schattingsposten in de grondexploitatie en voorzieningen

In ons accountantsverslag rapporteren wij naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole over bovenstaande punten.



2. Kwaliteit interne beheersing (1/3)

Belangrijkste aanbevelingen

In onderstaand overzicht zijn de belangrijkste aanbevelingen naar aanleiding van onze werkzaamheden opgenomen. Wij hebben per bevinding een beknopte omschrijving opgenomen. Een gedetailleerde beschrijving van de nieuwe detailbevindingen is opgenomen in bijlage (onderdeel 6 van deze managementletter).

#	Proces	Bevinding	Follow-up 2024	Status 2024
1	Betalingen	Funcatievermenging in het betaalproces: De afdeling VIC heeft tijdens haar interne controle geconstateerd dat er sprake is van functievermenging in het betaalproces. Een medewerker die betrokken is bij het controleren van betalingen, kan ook betalingen klaarzetten. Dit vormt een ongewenste situatie van functievermenging.	Dit betreft een nieuwe bevinding vanuit de interne controle. Er wordt op dit moment gekeken naar een oplossing met betrekking tot deze bevinding. De vakafdeling is ingelicht over de tekortkoming in het proces.	Nieuw
2	Algemeen	Klokkenluidersregeling: De klokkenluidersregeling is nog niet geactualiseerd en voldoet hierdoor niet aan wet- en regelgeving.	De klokkenluidersregeling is in 2024 geactualiseerd en voldoet nu volledig aan de gestelde vereisten.	Opgelost
3	Inkopen	Onderbouwing prijs en prestatielevering: In voorgaande jaren hebben we vastgesteld dat de controle op de VIC-inkopen nog niet volledig was afgerond. Dit is te wijten aan de uitdaging om voldoende documentatie te verzamelen om prijs en prestatie adequaat te onderbouwen.	In 2024 zijn stappen ondernomen om de medewerkers beter de prijs en prestatie te laten vastleggen in de systemen. Op basis van de werkzaamheden over het eerste half jaar blijkt nog steeds dat het verkrijgen van onderbouwing een uitdaging is.	Onderhanden



2. Kwaliteit interne beheersing (2/3)

Vervolg

#	Proces	Bevinding	Follow-up 2024	Status 2024
4	Participatiewet	Bevindingen proces participatiewet: Vanuit de VIC-rapportage van voorgaand jaar zijn meerdere bevindingen geconstateerd bij de toekenning van uitkeringen.	Uit de werkzaamheden over het eerste halfjaar van 2024 zijn nog steeds bevindingen naar voren gekomen met betrekking tot de volledigheid van de dossiers. Hoewel deze door de afdeling zelf zijn opgemerkt, wijzen ze op een onvolledige registratie. De bevindingen hebben geen financiële impact. Er wordt nog gewerkt om de verbeteringen door te voeren.	Onderhanden
5	Subsidies	Functiescheiding Key2Subsidies: Tijdens de controle van 2021 hebben wij geconstateerd dat er bij het wijzigen van bankrekeningnummers geen functiescheiding wordt toegepast. Hierdoor kunnen wijzigingen worden doorgevoerd zonder dat deze gecontroleerd worden.	De organisatie heeft contact gehad met de softwareontwikkelaar en hieruit is naar voren gekomen dat dit technisch gezien niet mogelijk is om in te richten. Als maatregel zal de afdeling VIC een controle uitvoeren op de logging van de wijzigingen om het risico te mitigeren.	Opgelost
6	Inkoop en aanbesteding	Verplichtingenadministratie: Er is vastgesteld dat er nog geen geautomatiseerde waarborgen die de volledigheid van de verplichtingen waarborgen.	Dit punt is nog onderhanden. Daarnaast is geconstateerd dat voor 25% van facturen boven de €5.000 geen verplichtingnummer op opdracht niveau wordt aangemaakt	Onderhanden
7	Personeel	Functiescheiding salarispakket: De applicatiebeheerder, die betrokken is in het proces, kan het proces rondom de verwerking van salarismutaties doorbreken. Hierdoor kunnen er in theorie wijzigingen worden doorgevoerd die niet gecontroleerd worden in de salarisadministratie.	Dit is besproken met de afdeling, en het is niet wenselijk om de functie buiten het proces te beleggen, waardoor dit risico zich zal blijven voordoen. Het risico wordt gemitigeerd doordat de VIC extra controles heeft uitgevoerd. Daarnaast zal per 1 januari 2025 worden overgestapt op een ander pakket (Youforce). Daarom is dit punt voor dit jaar als opgelost gemarkeerd.	Opgelost



2. Kwaliteit interne beheersing (3/3)

Vervolg

#	Proces	Bevinding	Follow-up 2024	Status 2024
8	Financieel beheer	Begrotingswijzigingen: Het proces rondom begrotingswijzigingen is onvoldoende zichtbaar gewaarborgd.	Het VIC verslag over de begrotingsrechtmatigheid is tijdens de interimcontrole nog niet aangeleverd.	Onderhanden
9	Financieel beheer	Memoriaalboekingen: Memoriaalboekingen: In het proces rondom memoriaalboekingen is onvoldoende functiescheiding ingericht	Er zijn reeds nieuwe procedures voor memoriaalboekingen in werking getreden waarmee risico's zichtbaar zijn geborgd. Een toets op naleving en effectiviteit op de procedures volgt nog	Onderhanden
10	Specifieke uitkeringen	SiSa-controle: Tijdens de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij een bevinding opgenomen over het ontbreken van beheersmaatregelen voor de specifieke uitkeringen. Dit staat in het verlengde van het moeizame proces, waarin de controle aanzienlijk meer inspanning heeft gekost dan vooraf ingeschat en noodzakelijk.	In het voorgaande jaar zijn nieuwe procedures ingericht voor de verantwoording van specifieke uitkeringen. Zo is er een SiSa-coördinator aangesteld en wordt er monitoring uitgevoerd in het proces naar de jaarrekening. Tijdens de jaarrekeningcontrole van 2023 hebben wij vastgesteld dat deze maatregelen effectief zijn gebleken, en we hebben een significante verbetering in het proces geconstateerd. Daarom wordt deze bevinding voor 2024 als opgelost beschouwd.	Opgelost



2. Kwaliteit interne beheersing

Samenwerking en Verbijzonderde Interne Controle

Onderwerp	Omschrijving
Organisatie	Als voorbereiding op de interimcontrole hebben wij een evaluatie gedaan van het controleproces van voorgaand jaar en zijn er tussen ons en de gemeentelijke organisatie heldere afspraken gemaakt over de verwachtingen voor het controleproces van 2024 (bijvoorbeeld ten aanzien van voorzieningen en de SiSa). Tijdens de interimcontrole hebben wij in een prettige en op constructieve wijze samengewerkt met de gemeente. Belangrijke elementen in de samenwerking hierbij zien onder andere toe op: • proactieve afstemming van bijzonderheden en/of belangrijke aandachtsgebieden, bijvoorbeeld ten aanzien van procesbeschrijvingen en beheersmaatregelen; • inspanning om te zorgen dat alle gewenste informatie op een adequate wijze en voor aanvang van de controle aanwezig is; • bereidheid en beschikbaarheid van medewerkers om onze vragen op een adequate wijze en tijdig te beantwoorden.
Inrichting en kwaliteit VIC	Een belangrijk onderdeel van de interne beheersing is de (verbijzonderde) interne controlefunctie. Deze wordt op dit moment op een gestructureerde manier uitgevoerd. Wij willen benoemen dat: • naar onze inschatting de huidige personele capaciteit van de interne controlefunctie voldoende is om het benodigde werk uit te voeren. • de koppeling tussen het normenkader, toetsingskader en de uitgevoerde VIC-werkzaamheden is toereikend. • de concept VIC-rapportages die we hebben beoordeeld, zijn goed gestructureerd en omvatten de verwachte onderdelen voor een dergelijke rapportage. • De nieuwe bevindingen in de managementletter zijn op basis van de interne controle geconstateerd.



2. Kwaliteit interne beheersing

Samenwerking en Verbijzonderde Interne Controle

Onderwerp	Omschrijving
Verbetermogelijkheden VIC en aandachtspunten	Wij merken op de kwaliteit van de VIC in 2024 verder is verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Wij zien dit vooral terugkomen in de opzet van het controleplan waarin meer aandacht is besteed aan de risicoanalyse. Daarnaast constateren wij dat de vastlegging van de interne controle is verbeterd, waarbij de gemeente zelf meer inzicht heeft verkregen in haar risico's, processen en beheersingsmaatregelen. Verdere verbetermogelijkheden zien toe op: • Het verder uniformeren van de procesbeschrijvingen en lijncontroles. Het format van een aantal processen verschillen nog van elkaar. • Afwijkingen van de planning zorgen voor vertraging in de oordeelsvorming over processen. Een aantal controles zijn in tegenstelling tot de initiële planning uit het VIC-plan, zoals de huren en pachten en begrotingswijzigingen nog niet door de VIC afgerond. Dit ziet met name toe op de detailwerkzaamheden in deze processen. Door de niet-tijdige oplevering kan over deze processen nog geen tussentijds oordeel worden gegeven waardoor eventueel noodzakelijke bijsturing pas laat in het boekjaar mogelijk is. De impact van afwijkingen van de planning kan invloed hebben op de tijdigheid van inzicht in verstoringen in het proces en impact hebben op de tijdige afronding van het jaarrekeningproces. • De interne controle op de prijzen en prestatie van inkopen is nog voor een belangrijk deel van de onderbouwing (contracten / prestatielevering) niet ontvangen. Het is voor de VIC daardoor niet mogelijk om de controle op deze inkopen af te ronden. Wij merken op dat het niet (tijdig) ontvangen van documentatie voor onze controle een signaal is over de kwaliteit van de interne beheersing op dit vlak. Op dit moment is er nog geen signaal met betrekking tot onterechte uitgaven. Het ontbreken van documentatie van deze inkopen zorgt echter wel voor een verhoogd risico hierop. Wij benadrukken het belang van het tijdig ontvangen van inkoopdocumentatie.

3 IT omgeving





3. IT-omgeving

IT General Controls

Wij hebben de beheersing van uw IT-omgeving onderzocht. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij een inschatting gemaakt van de kwaliteit van de IT-omgeving. Bij onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan onderstaande onderwerpen. Op de volgende pagina's rapporteren wij onze bevindingen.

Onze bevindingen ten aanzien van de IT-omgeving zijn als volgt geclassificeerd:

-  Verbetering nodig
-  Adviespunt
-  Voldoende

Toegangsbeveiliging

Bij het toetsen van 'toegangsbeveiliging' wordt onderzocht of de inrichting van de IT-omgeving de authenticiteit van de gebruiker van een gebruikersaccount borgt. Vervolgens onderzoeken wij de mogelijkheden voor het 'steunen' op autorisaties en de processen rondom het verstrekken, muteren en ontnemen van autorisaties binnen de omgeving.

Wanneer de randvoorwaarden hiervoor voldoende aanwezig zijn, kunnen wij in de controle gebruikmaken van ingerichte functiescheiding in het systeem. Een adequate inrichting kan preventief risico's voor uw organisaties beperken en tegelijkertijd efficiencyvoordelen opleveren in de controle.



3. IT-omgeving

Wijzigingsbeheer

Bij het toetsen van 'wijzigingsbeheer' ofwel change management wordt vastgesteld dat wijzigingen aan de applicatie op gestructureerde en gecontroleerde wijze worden doorgevoerd. Voor uw organisatie heeft wijzigingsbeheer ten doel om te voorkomen dat applicaties zich niet gedragen zoals u verwacht na een wijziging in de software, resulterend in, wellicht niet opgemerkte, (financiële) gevolgen.

Continuïteit en beveiliging

Onder de noemer continuïteit en beveiliging krijgen wij inzicht in uw beheersing van risico's gericht op continuïteit van uw bedrijfsvoering. Hierbij kan discontinuïteit worden veroorzaakt door menselijk of technisch falen, maar ook door interne of externe kwaadwillenden. Voor continuïteit zijn met name het punt in de tijd tot waar u gegevens bij discontinuïteit kunt herstellen en de tijd die het kost om tot een normale bedrijfsvoering te komen bij discontinuïteit van belang. Hiernaast schatten wij uw beheersing van cyber risico's in.

Overige adviespunten

Het is voor ons van belang om inzicht te krijgen in de verantwoordelijkheden die binnen de organisatie zijn ingericht – of met andere organisaties overeen zijn gekomen (uitbesteding) – ten aanzien van de beheersing van de IT-omgeving. Hierbij kijken wij naar beleidsstukken ten aanzien van IT-strategie, beveiliging en functiescheiding. Ook de interne beheersingsmaatregelen die al dan niet zijn ingericht binnen de IT-omgevingen zijn onderdeel van onze scope. Indien maatregelen periodiek worden uitgevoerd, kunnen wij hier gebruik van maken in de jaarrekeningcontrole. Deze adviespunten hebben niet een directe impact op onze controlewerkzaamheden, maar zijn wel wenselijk.



3. IT-omgeving

IT General Controls - Detailbevindingen

Applicatie	Toegangsbeveiliging		Wijzigingsbeheer	Continuïteit	Belangrijkste bevindingen en gevolgen voor de controle
	Authenticatie	Autorisatie			
Netwerk			N.v.t.		Er is onvoldoende zichtbare beheersing op rechten op het netwerk door periodieke reviews. Geen impact op de controle.
Key2Financiën					Er is onvoldoende zichtbare beheersing op rechten op rechten en wachtwoorden, niet alle superusers zijn onafhankelijk. Gezien de beperkingen ten aanzien van het toegangsbeveiliging proces kan er in de controle niet gesteund worden op autorisaties. Zie detailbevinding in bijlage 6.
Suites4SD (SSD)					Er is onvoldoende zichtbare beheersing op rechten en wachtwoorden. Gezien de beperkingen ten aanzien van het toegangsbeveiliging proces kan er in de controle niet gesteund worden op autorisaties. Zie detailbevinding in bijlage 6.



3. IT-omgeving

NIS2

In Nederland is de Cyberbeveiligingswet (verder: Cbw) in ontwikkeling die vanaf 2025 verplicht zal worden en de EU richtlijn NIS2 (verder: Network and Information Systems Directive) implementeert. De wet is uit de consultatieronde en wordt na de zomer definitief gemaakt voor invoering naar verwachting in het derde kwartaal van 2025. Dit heeft betrekking op meerdere sectoren, waaronder de sector waar uw organisatie onder valt.

Er worden strengere eisen gesteld aan de beveiliging van netwerk- en informatiesystemen. Organisaties worden onder de Cbw meer dan nu verplicht om te zorgen voor de beveiliging van de hele keten waar zij deel van uitmaken. Op basis van het risico in de leveringsketen zullen zij cybersecurity-maatregelen moeten opleggen aan hun leveranciers. Die groep leveranciers zal ook digitaal veiliger moeten gaan werken. Daarnaast komt er een verplichte registratie en meldplicht voor incidenten (naast degene die al bestaat voor privacy). Er worden maatregelen ingevoerd om de naleving van de NIS2 richtlijn te verzekeren, inclusief financiële sancties voor niet-naleving.

Wij adviseren om vanuit een actueel inzicht in de IT-objecten en gegevens in de keten waarvan uw organisatie deel uitmaakt de risico's te benoemen en maatregelen en contractuele afspraken scherp in beeld te hebben. Daarop aanvullend dienen vervolgens een aantal basis hygiënemaatregelen conform de nieuwe wet ingericht te worden. Wij hebben hiervoor een stappenplan ontwikkeld en kunnen u hierbij ondersteunen.

4

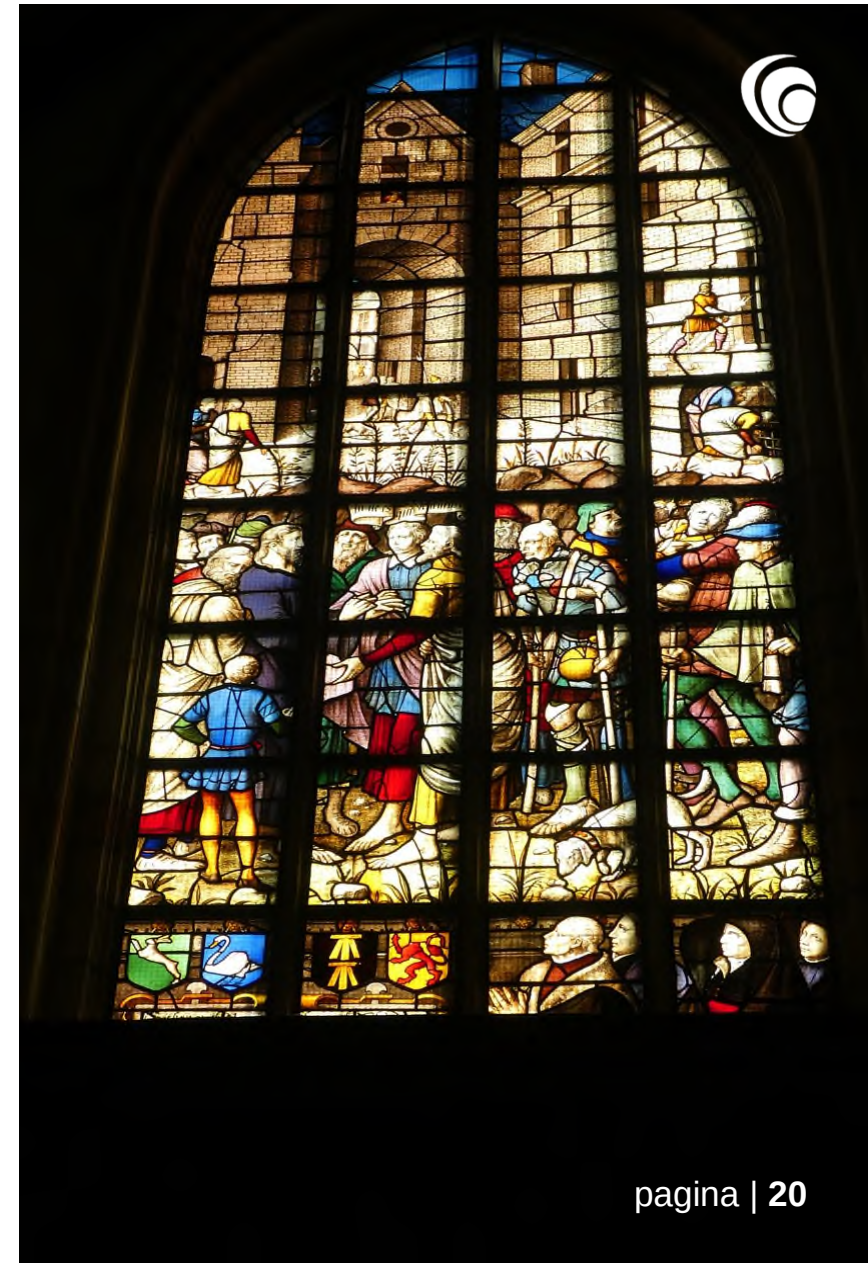
Vorbereiding jaarrekening- controle



4. Voorbereiding jaarrekening- controle

Inleiding

Om aan uw behoeften te kunnen voldoen en om het proces voor de jaareinde controle efficiënt te laten verlopen vinden wij het belangrijk om vooraf afspraken te maken, het proces regelmatig te evalueren en onze bevindingen met u te delen. Om achteraf verrassingen te voorkomen willen wij de volgende werkafspraken met u maken.





4. Voorbereiding jaarrekeningcontrole

Planning

Wij starten met de jaarrekeningcontrole op 31 maart 2025. Om de jaarrekeningcontrole efficiënt te laten verlopen is het belangrijk dat vóór deze datum een conceptjaarrekening en controledocumentatie aanwezig is. Voor de benodigde controle-documentatie (het balansdossier) zullen wij een aparte PBC lijst aanleveren, inclusief deadlines voor de aanlevering van de documentatie.

Deelwaarnemingen

Voor aanvang van de jaareinde controle zullen wij voor de belangrijkste deelwaarnemingen selecties maken en de bijbehorende controle-documentatie opvragen. Hiervoor is het noodzakelijk dat u tijdig de administratie(s) afsluit en de auditfile(s) aan ons verstrekt. Het vooraf bepalen van de selecties heeft als bijkomend voordeel dat uw medewerkers de benodigde controle-documentatie tijdig op een door hun gekozen moment kunnen verzamelen.

Onze verwachtingen

Om een kwalitatief goede en efficiënte controle uit te voeren verwachten wij van u:

- Complexe vraagstukken worden vooraf met ons afgestemd op basis van uw eigen standpunt;
- Tijdige aanlevering van de (volledige) jaarrekening aansluitend met uw administratie en het concept jaarverslag;
- Maximaal twee versies van de jaarrekening (concept en definitief);
- Tijdige en volledige aanlevering van het balansdossier volgens de PBC lijst;
- Uw medewerkers zijn voldoende beschikbaar om vragen (tijdig) te beantwoorden;
- Na het opmaken van de jaarrekening wordt niet meer geboekt in de administratie van het te controleren boekjaar.

5

Actualiteiten





5. Actualiteiten

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van verslagjaar 2023 hebben gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Met de aangepaste wetgeving streefde de overheid naar meer transparantie en controle op de uitgaven. Inmiddels zijn, zo goed als, alle jaarrekeningen 2023 afgetekend en zijn de eerste ervaringen met de rechtmatigheidsverantwoording duidelijk geworden. Uit de eerste evaluatie blijkt dat de rechtmatigheidsverantwoording nog niet zoveel toegevoegde waarde heeft gecreëerd voor de Raad als van tevoren was gehoopt. Het échte gesprek tussen het college en de Raad is in veel gevallen uitgebleven. Daarnaast blijkt dat de afweging van tijdigheid van begrotingsafweging op verschillende manieren is toegepast. Om hier voor 2024 meer duidelijkheid over te geven is de Kadernota Rechtmatigheid aangepast. De belangrijkste wijzigingen hierin zijn:

- ❑ de voorbeeldtabel die op 20 november 2023 op de website van de Commissie BBV is opgenomen als voorbeeld voor het inzichtelijk maken van (begrotings-) onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording is gewijzigd en nu dus opgenomen in de Kadernota zelf (pag. 34 en 35);
- ❑ een verduidelijking van wanneer overschrijdingen ten aanzien van wel of niet tijdig melden als onrechtmatig worden beschouwd en wanneer welke begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van lasten en/of investeringen als acceptabel (passend in het beleid) worden beschouwd: dus wel onrechtmatig, maar acceptabel (pag. 33);
- ❑ een tekstuele aanpassing in de modelverantwoording ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken (zie pag. 42). Wij vragen u deze hanteren in de jaarstukken 2024;
- ❑ een aangepast hoofdstuk 2 om het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor raadsleden te verduidelijken;
- ❑ het niet meer in de rechtmatigheidsverantwoording opnemen van geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid is toegepast en heeft geleid tot bijvoorbeeld terugvorderingen en het opleggen van sancties. De jaarrekening is in deze situatie immers getrouw en de financiële effecten van het misbruik zijn teniet gedaan. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik.

Voor de volledigheid merken wij op dat tot op heden het BBV en BADO nog niet zijn aangepast. Het streven van BZK is nog steeds om BBV en BADO nog dit kalenderjaar aan te passen, maar daarbij is men afhankelijk van de agenda van de Tweede Kamer. Gezien de tijd van het jaar en de huidige politieke ontwikkelingen, waarin de ene crisis de andere opvolgt, achten wij het onwaarschijnlijk dat dit vóór het einde van het jaar zal gebeuren.



5. Actualiteiten

Impact van duurzaamheidsverslaggeving steeds beter zichtbaar

Met de invoering van de verplichte verantwoording over duurzaamheid / ESG in de jaarrekening van grote ondernemingen per 1 januari 2025 zien wij de aandacht hiervoor bij gemeenten ook sterk toenemen. Beleidsmatig zien we dit concreet terug in initiatieven zoals bijvoorbeeld 'Global Goals' ([Global Goals voor Gemeenten | VNG](#)). Op het gebied van verantwoording, financiën en verslaggeving constateren wij dat steeds meer wordt gevraagd van gemeenten. Enkele voorbeelden uit de praktijk:

- Invoering Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit per 1 juli 2024 voor de Co2-uitstoot van auto's van werknemers bij organisaties van meer dan 100 werknemers;
- Vanaf 2025 zal het hebben van een klimaatactieplan, op bedrijfs- of activaniveau, voor de meeste klanten een voorwaarde zijn om in aanmerking te komen voor BNG-financiering. De impact hiervan is hieronder nader toegelicht;
- Stakeholders in het gemeentelijk domein (BNG, Ministerie en enkele (grote) gemeenten) werken in een groep met de naam 'coalition of the willing' vanaf 2023 samen om uniforme verslaggeving voor duurzaamheid te ontwikkelen.
- Vanuit de kredietverstrekking door BNG wordt de aandacht voor klimaat in jaarrekeningen van gemeenten gevolgd door middel van klantgesprekken en het ESG-ratingmodel. Deze monitoring is onderdeel van het beleid van BNG om organisaties die onvoldoende bijdragen aan deze klimaatdoelstellingen niet meer te financieren.

Onder andere als gevolg van de bovenstaande ontwikkelingen heeft de commissie BBV duurzaamheidsverslaggeving ook op haar agenda gezet. Een eerste belangrijke stap voor het ontwikkelen van verslaggevingseisen voor gemeenten op het gebied van duurzaamheid. Als Baker Tilly dragen we op landelijk niveau bij door mee te denken over een goede, maar ook praktisch uitvoerbare, route naar duurzaamheidsverslaggeving voor gemeenten. Uit onze ervaring bij de invoering van ESG bij grote ondernemingen weten wij dat analyses van de belangrijkste te rapporteren waarden (door middel van een materialiteitsanalyse) en het betrouwbaar registreren van deze waarden essentieel zijn om tot een goede verantwoording te komen. Op tijd starten is daarom belangrijk. Wij helpen u als gemeente graag om de ontwikkelingen scherp te volgen en hierin de eerste stappen te zetten.



5. Actualiteiten

Wethouderspensioen

De nieuwe pensioenwet is op 1 juli 2023 ingegaan. Uiterlijk 1 januari 2027 moeten alle werknemers en gepensioneerden duidelijkheid hebben over de gevolgen daarvan voor hun pensioen, alvorens 1 januari 2028 alle pensioenen worden overgezet. De nieuwe wet heeft ook gevolgen voor de pensioenen van politieke ambtsdragers, waaronder de pensioenen van wethouders. Zij vallen onder de pensioenregeling die is opgenomen in de Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (Appa). Er is volgens BZK geen aanleiding om de bijzondere positie van politieke ambtsdragers in de pensioenregeling Appa tot uitdrukking te laten komen.

Na de aanvaarding van de Wet aanpassing Appa zijn per 1 juli 2022 de inhoudelijke verschillen tussen het ABP reglement en de Appa opgelost waardoor de Appa en het ABP reglement gelijk zijn getrokken. Voor een groot deel van de politieke ambtsdragers geldt dus dat zij nu materieel al dezelfde pensioenregeling hebben als andere overheidswerknemers (die bij ABP zitten). Nu geldt voor politieke ambtsdragers nog dat de pensioenuitkeringen niet uit een pensioenfonds betaald worden, maar uit de begroting van de gemeenten. De gemeente heeft ter dekking van de toekomstige pensioenlasten in lijn met BBV een voorziening op de balans opgenomen, ter grootte van EUR 4,1 miljoen. Het ligt voor de hand de pensioenen van politieke ambtsdragers, die immers ook werkzaam zijn in het overheidsdomein, op te nemen in de nieuwe premieregeling voor overheidswerknemers binnen de wettelijke kaders van de Wtp. Na het onderbrengen van de Appa-pensioenen bij het ABP door middel van een collectieve waardeoverdracht worden pensioenen niet meer direct betaald vanuit de gemeente. Daarnaast zal hiermee de pensioenvoorziening voor (voormalig) wethouders verdwijnen.

Tot de uiteindelijk vastgestelde overgangsdatum geldt de huidige Appa. Op de overgangsdatum zullen bestaande Appa-aanspraken worden omgezet naar het nieuwe contract van het ABP. Dit betekent dat de regels van dat nieuwe contract ook van toepassing worden op de vóór de overgangsdatum al bestaande Appa-rechten. Dat kan door de voor de overgangsdatum opgebouwde pensioenaanspraken om te zetten in nieuwe individuele pensioenvermogens. Voor de overdracht van de Appa-pensioenen geldt dat de benodigde individuele pensioenvermogens eerst moeten worden berekend door het ABP. Vervolgens moeten deze door de betrokken overheidsinstellingen bij het ABP worden af-gefinancierd. Dit houdt een collectieve waardeoverdracht door alle betrokken overheden aan het ABP in. Na een dergelijke affinanciering is er met ingang van de definitieve overgangsdatum geen sprake meer van het uit de begroting bekostigen van pensioenuitkeringen, maar is er sprake van fondsfinanciering. Een nog uit te voeren onderzoek door BZK zal zich nader richten op de omvang van de voorziening, de invloed van de rekenrente en de benodigde overdrachtswaarde. Daarbij moet worden aangetekend dat de verschillen tussen afzonderlijke gemeenten groot kunnen zijn. In aanloop naar de overgang moet per gemeente inzichtelijk worden gemaakt in hoeverre een toereikende voorziening is getroffen. Wij achten het van belang de beschreven ontwikkelingen mee te nemen in uw risicoanalyse en wanneer er meer duidelijkheid is, de gevolgen te verwerken in de meerjarenbegroting.

6 **Bijlagen**





6. Bijlagen

a. Detailbevindingen interne beheersing – Bevindingen per proces

Op de volgende pagina's zijn de detailbevindingen ten aanzien van de belangrijkste processen opgenomen. Per pagina is een bevinding opgenomen met daarbij het risico en de aanbeveling. Bij elke bevinding is het jaar van de eerste vermelding vermeld, evenals de geschatte kans van voorkomen en de impact op uw organisatie. Daarnaast hebben wij de gevolgen voor de controle beschreven. Tot slot verzoeken wij het management om een reactie te geven op de bevindingen.

Bevinding	Titel bevinding		Kans:	Hoog/middel/laag
Jaar van constateren	Boekjaar eerste vermelding	Status bevinding: Nieuw / (Geen) Actie ondernomen / Opgelost	Impact:	Hoog/middel/laag
Constatering	In dit blok wordt aangegeven wat gedurende de accountantscontrole is geconstateerd en waarvan wij u graag op de hoogte willen brengen.			
Risico	Hier beschrijven wij de risico's van de bevinding en wat de gevolgen voor uw onderneming kunnen zijn.			
Aanbeveling	Hier geven wij u aanbevelingen met betrekking tot de bevinding. Deze aanbeveling is een mogelijke oplossing voor de bevinding.			
Gevolgen voor de jaarrekening-controle	Op deze plaats beschrijven wij de gevolgen van de bevinding voor de controleaanpak en de omvang van onze controlewerkzaamheden.			



6. Bijlagen

a. Detailbevindingen interne beheersing – Bevindingen per proces

Bevinding	Betaalproces – rollen en rechten, functievermenging		Kans:	Laag
Jaar van constateren	2024	Status bevinding: Nieuw	Impact:	Hoog
Constatering	Er is geconstateerd dat een medewerker van de financiële afdeling met applicatiebeheerrechten ook rechten heeft in de BNG applicatie. Deze medewerker kan geen betalingen klaarzetten in de BNG applicatie, maar kan deze wel autoriseren. Hiermee is er gelegenheid om wijzigingen in de administratie door te voeren. De financieel adviseurs die de betalingen controleren doen dit door middel van een SHA- controlegetal. Bij het gebruik van een SHA- controlegetal wordt er voornamelijk gesteund op de ingerichte controles in het voortraject.			
Risico	Het risico bestaat dat in de financiële administratie mutaties kunnen worden gemanipuleerd, waardoor er het risico bestaat dat onrechtmatige betalingen kunnen plaatsvinden.			
Aanbeveling	Wij adviseren om de geconstateerde functievermenging op te heffen door de rechten in het betaalproces aan te passen. Wij adviseren om applicatiebeheerrechten voor Key2Financiën te beleggen bij een onafhankelijke functie.			
Gevolgen voor de jaarrekening-controle	Hoewel er altijd een 1 ^e functionaris een betaling moet klaarzetten is het risico op een onrechtmatige betaling niet volledig weggenomen. Wij zullen een analyse verrichten op wijzigingen die de gebruiker met hoge rechten in Key2Financiën heeft verricht. Hierbij gaan wij na of deze persoon wijzigingen heeft doorgevoerd in de crediteurenstamgegevens.			



6. Bijlagen - vervolg

Detailbevindingen interne beheersing – Toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer Key2Financiën

	Authenticatie 	Autorisatie 	Wijzigingsbeheer 
Constatering	Er is sprake van Single-Sign-On (SSO). De wachtwoordbeveiligingsinstellingen, gecombineerd met de MFA via Entra ID, voldoen aan de best practices. Uit het auditrapport van de VIC blijken uitzonderingen voor de wachtwoordperiodiciteit op het lokale AD.	De hoge rechten voor Key2Financiën zijn niet belegd bij onafhankelijke functionarissen van de afdeling financiën, wij hebben hoge rechten vastgesteld bij een medewerker die betrokken is bij de financiële processen. Bovendien ontbreekt een functie-autorisatiematrix. Wel is er sprake dat rechten worden toegekend o.b.v. voorgedefinieerde profielen.	Bij Key2Financiën worden de wijzigingen doorgevoerd door de leverancier van de applicatie, te weten Centric. De interne beheersing omtrent het wijzigingsbeheerproces is adequaat.
Risico	Door het ontbreken van een maximale wachtwoordduur bestaat de kans dat gebruikers op een ander gebruikersaccount kunnen inloggen. Dit wordt ondervangen door de MFA-instellingen.	Medewerkers met hoge rechten verhogen het risico op ongeoorloofde toegang, misbruik van privileges (waaronder functievermenging), wat potentieel gevolgen voor de organisatie kan hebben. Het ontbreken van een geaccordeerde functie-autorisatiematrix door een proceseigenaar ontnemt u daarnaast de mogelijkheid om de juistheid van de autorisaties te controleren, waardoor onbedoelde rechten en rollen aan gebruikers gekoppeld kunnen zijn, die de gewenste functiescheiding in de applicatie doorbreekt.	N.v.t.
Aanbeveling	Wij adviseren u een zichtbare periodieke controle in te richten die ervoor zorgt dat de authenticatie in overeenstemming is met uw eisen en dat inactieve gebruikers worden gesignaleerd en adequaat opgevolgd.	Wij bevelen u aan hoge rechten alleen toe te kennen aan onafhankelijke functionarissen die niet direct betrokken zijn bij de financiële processen. Daarnaast raden wij aan om een functie-autorisatiematrix te gebruiken als uitgangspunt voor de controle op de juistheid van de autorisaties, inclusief de relevante functiescheiding voor de jaarrekeningcontrole.	N.v.t.
Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole	Vanuit onze werkzaamheden is het risico gereduceerd tot een acceptabel niveau en kan voor de jaarrekeningcontrole worden gesteund op "authenticatie". Doordat er niet gesteund kan worden op de "autorisaties" in de applicatie en medewerkers die betrokken zijn bij de primaire processen hoge rechten hebben, zal de accountant aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten verrichten t.a.v. de functiescheiding in de applicatie.		



6. Bijlagen - vervolg

Detailbevindingen interne beheersing – Toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer Suite4SD (SSD)

	Authenticatie 	Autorisatie 	Wijzigingsbeheer 
Constatering	De wachtwoordbeveiligingsinstellingen voldoen aan de best practices. Er is echter geen formeel proces vastgesteld met betrekking tot regelmatige controles op gebruikers binnen de applicatie en hun authenticatie.	Wij hebben niet kunnen vaststellen dat er gebruik wordt gemaakt van een functie-autorisatiematrix voor het toekennen van rechten en er vinden geen periodieke reviews plaats op de rollen/rechten in de applicatie.	Bij Suites4SD worden de wijzigingen ontwikkeld en uitgeleverd door de leverancier van de applicatie, te weten Centric. Intern worden er testwerkzaamheden uitgevoerd alvorens deze naar de productieomgeving wordt gezet. De interne beheersing omtrent het wijzigingsbeheerproces is adequaat.
Risico	Onbewaakte authenticatiesystematiek en ontbreken van bewaking op gebruikers vergroot risico op ongeautoriseerde toegang, identiteitsdiefstal, datalekken en vertraagde detectie, met potentieel ernstige gevolgen voor de organisatie.	Het ontbreken van een functie autorisatiematrix ontnemt u de mogelijkheid de juistheid van de autorisaties toe te kennen en te controleren (Sollpositie), waardoor onbedoelde rechten en rollen aan gebruikers gekoppeld kunnen zijn, die de gewenste functiescheiding in de applicatie doorbreekt.	N.v.t.
Aanbeveling	Wij adviseren u een zichtbare periodieke controle in te richten die ervoor zorgt dat de authenticatie in overeenstemming is met uw eisen en dat inactieve gebruikers wordenesignaleerd en adequaat opgevolgd.	Wij bevelen u aan om een functie-autorisatiematrix te gebruiken als uitgangspunt voor de controle op de juistheid van de autorisaties, inclusief de relevante functiescheiding voor de jaarrekeningcontrole.	N.v.t.
Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole	Vanuit onze werkzaamheden is het risico gereduceerd tot een acceptabel niveau en kan voor de jaarrekeningcontrole worden gesteund op “authenticatie”. Doordat er niet gesteund kan worden op de “autorisaties” in de applicatie, zal de accountant aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten verrichten t.a.v. de functiescheiding in de applicatie.		



6. Bijlagen - vervolg

Detailbevindingen interne beheersing – Toegangsbeveiliging netwerk

	Authenticatie 	Autorisatie 
Constatering	De wachtwoordbeveiligingsinstellingen, gecombineerd met de MFA via Entra ID, voldoen aan de best practices. Uit het auditrapport van de VIC blijken uitzonderingen voor de wachtwoordperiodiciteit op het lokale AD.	De hoge rechten in de Windows Active Directory zijn beperkt tot onafhankelijke functionarissen. Gebruikers met hoge rechten zijn niet operationeel betrokken bij de applicaties Key2Financien en Suite4SociaalDomein en zijn niet in één van de business processen actief die voor de jaarrekeningcontrole relevant zijn. De periodieke controle op inactieve gebruikers en gebruikersrechten op netwerkniveau wordt niet vastgelegd. Daarnaast raden wij aan om de autorisatie matrix actueel te houden door middel van periodieke controles uit te voeren op de actualiteit van de functies.
Risico	Door het ontbreken van een maximale wachtwoordduur bestaat de kans dat gebruikers op een ander gebruikersaccount kunnen inloggen. Dit wordt ondervangen door de MFA-instellingen.	Het risico bestaat dat er medewerkers onterecht functieprofielen krijgen toebedeeld. Daardoor bestaat het risico dat administrator rechten niet beperkt zijn tot systeembeheer accounts. Gebruikers met administrator rechten kunnen gebruikers aanmaken, toegangsrechten beheren en systeeminstellingen wijzigen.
Aanbeveling	Wij adviseren u een zichtbare periodieke controle in te richten die ervoor zorgt dat de authenticatie in overeenstemming is met uw eisen en dat inactieve gebruikers worden gesignaleerd en adequaat opgevolgd.	Wij adviseren om een reproduceerbaar proces in te richten waarbij er een periodieke controle plaatsvindt die zichtbaar wordt vastgelegd.
Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole	Geen gevolgen voor de jaarrekeningcontrole	



6. Bijlagen

Detailbevindingen interne beheersing – Continuïteitsmaatregelen en beveiliging

Onderstaande onderwerpen volgen uit interviews. Hierop zijn door ons over het algemeen geen testwerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de IT-omgeving is ingericht zoals ons voorgesteld is. Dit beperkt de zekerheid die u kunt ontlenen aan de door ons beschreven aandachtspunten.

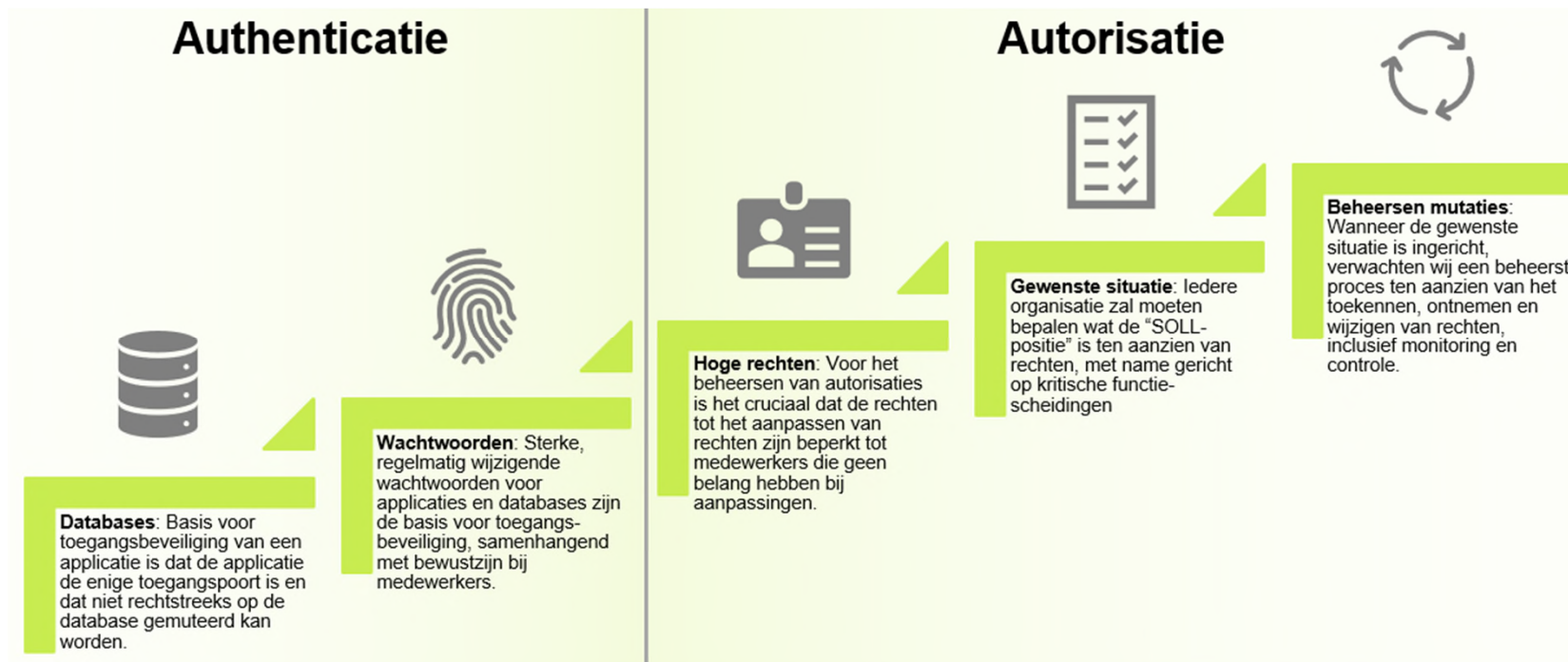
Onderwerp	Bevinding
Back-up	U heeft aangegeven dat er sprake is van een back-up procedure, die is opgenomen in het beleidsplan. Er worden dagelijks back-ups gemaakt. Daarnaast is er ook sprake van periodieke back-ups (wekelijks, maandelijks en jaarlijks).
Recovery	Met regelmaat worden er bestanden van servers terug gezet, waarmee zeker wordt gesteld dat het herstellen van bestanden succesvol plaats kan vinden en vindt er een controle op juistheid en volledigheid plaats.
Uitwijk	Minimaal één keer per jaar wordt een uitwijk-test uitgevoerd.
Fysieke beveiliging	De serverruimtes zijn afgeschermd en er zijn maatregelen genomen voor een continue stroomvoorziening.
Remote acces	Voor het extern inloggen wordt gebruik gemaakt van extra beveiligingsmaatregelen zoals two-factor authenticatie. Hiermee wordt een extra authenticatie stap afgedwongen.



6. Bijlagen

Bijlage: Logische toegangsbeveiliging

Wij onderscheiden vijf bouwstenen ten aanzien van toegangsbeveiliging. De bouwstenen leveren gestapeld, naast een sterke IT-beheersing, ook de meeste controlezekerheid op. Beperkingen in de onderliggende steen zorgen voor een verzwakking van de bovenliggende stenen. Onderstaand zijn de bouwstenen schematisch weergegeven.





6. Bijlagen

Bijlage: Wijzigingsbeheer

Bij het doorvoeren van wijzigingen in software-omgevingen ontstaan risico's voor de bedrijfsvoering van uw organisatie. Wij verwachten daarom dat wijzigingen een proces doorlopen, waarmee de risico's die gelopen worden, zijn ingeschat, worden geadresseerd en dat hierop maatregelen genomen worden. Onderstaand hebben wij per fase onze verwachting aangegeven. Onder wijzigingen verstaan wij niet alleen nieuwe versie updates, maar ook aanpassingen in (kritieke) systeemconfiguraties.

Proces	Verwachting
Risico-inschatting	Voor iedere softwarewijziging is het relevant om te beoordelen wat de risico's zijn die de wijziging met zich meebrengt voor de hoofdprocessen. Daarnaast moet beoordeeld worden welke geïdentificeerde technische en organisatorische wijzigingsrisico's er spelen bij het uitvoeren van de change, in het bijzonder wanneer er sprake is van maatwerk. Hiermee beoordeelt u per wijziging welke nieuwe of gewijzigde functionaliteit een risico vormt voor een goede werking van uw bedrijfsvoering.
Opstellen testplan en aanpak	Vanuit de geïdentificeerde risico's kan een testplan worden gemaakt, waarin de te testen elementen van de software benoemd zijn evenals de inhoudelijk uit te voeren testwerkzaamheden op deze elementen. Belangrijke elementen hierin zijn go/no-go momenten, het maken van een back-up voor implementatie, een fall-back scenario in het geval een implementatie mislukt en het definiëren van de impact op de organisatie (denk bijvoorbeeld aan het opleiden van medewerkers).
Testen en documenteren	Softwarewijzigingen kunnen gestructureerd worden getest na het correct uitvoeren van de voorgaande twee stappen. Het maken van een gedegen vastlegging van testwerkzaamheden is van belang voor de aantoonbaarheid en controleerbaarheid van de uitgevoerde stappen. Daarnaast kan de vastlegging van testwerkzaamheden een belangrijke bron van informatie zijn als er onverhoopt na het doorvoeren van de wijziging toch verstoringen van uw bedrijfsvoering optreden.
Gebruikersacceptatie	Een wijziging is pas effectief als deze niet alleen is geaccepteerd vanuit een technisch oogpunt, maar ook vanuit de gebruikersorganisatie. Wij verwachten daarom een formele goedkeuring vanuit de gebruikersorganisatie, zowel voor implementatie als na de implementatie. Het kan natuurlijk ook voorkomen dat het nodig is om gebruikers te informeren over bijzonderheden als gevolg van de wijziging, zoals veranderingen in de werkwijze of aandachtspunten bij het gebruik van de applicatie.

Contact

John Drost RA
Partner Audit
j.drost@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:
Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Churchillplein 5D
Postbus 85745
2517 KZ Den Haag
+31 70 358 90 00

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

