

GR BghU

Managementletter 2024



VERTROUWELIJK

Aan de directie van de gemeenschappelijke regeling
belastingssamenwerking gemeenten en
hoogheemraadschap Utrecht (BghU)
Postbus 5150
3502 JD UTRECHT

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661077134/SH/2684

behandeld door
S. Hof MSc RA

datum
26 september 2024

onderwerp
Managementletter 2024

Geachte leden van de directie en het managementteam,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij in september de interim-controle voor de BghU 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 & control-instrumentarium binnen de BghU.

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 jaarrekeningcontrole 2024
7. Actuele 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.

S. Hof MSc RA

1. Introductie



1. Introductie

In het kader van de door u verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening en belastingverantwoordingen over het boekjaar 2024 brengen wij u in de managementletter verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij onlangs hebben uitgevoerd.

De bevindingen in deze managementletter stellen u in staat om, daar waar nodig, maatregelen te nemen om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Als medegebruiker van uw financieel informatiesysteem richten wij ons bij de interimcontrole voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking 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 en belastingverantwoordingen over het boekjaar 2024. 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 gemeenschappelijke regeling als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren immers voornamelijk 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 (op hoofdlijnen) aan op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd. Wij lichten u graag onze zienswijze toe ten aanzien van beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en oplossingsrichtingen zoals beschreven in deze managementletter.

Deze managementletter is op 24 september jl. besproken met een ambtelijke afvaardiging en de directie.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving

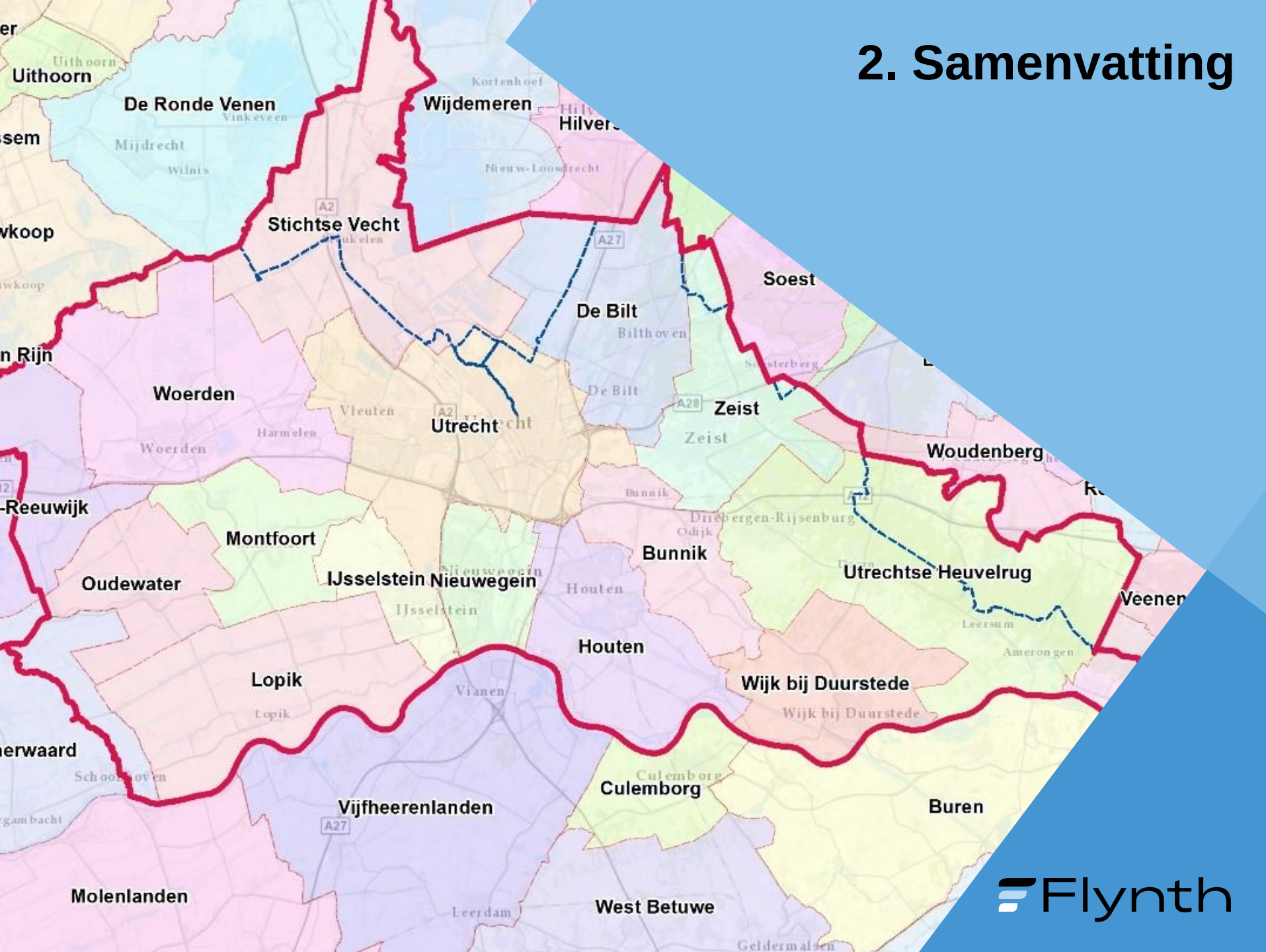


Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

2. Samenvatting



2. Samenvatting

Procesmonitor			
Bedrijfsvoeringsprocessen	Ontoereikend	Toereikend met aandachtspunten	Toereikend
Planning & Control		 	
ICT en informatiebeveiliging			
Factuurverwerking inclusief betalingsverkeer			
Investerings inclusief aanbestedingen	 		
Personeel en salarisverwerking			 
Waardebepaling		 	
Gegevensbeheer en heffen		 	
Kwijtschelden / bezwaren		 	
Incasso en invorderingen			 
Terugbetaling en restitutie			 
 2023  2024			

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 2024.
- Doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording en de onderliggend ingerichte interne controles.
- Inrichten van interne controles voor de aan de belastingverantwoordingen ten grondslag liggende processen.
- Versterken van het jaarafsluitingsproces.

Rechtmatigheidsverantwoording

In 2023 heeft de directie van BghU voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening, waarbij BghU in belangrijkste mate is ondersteund door een externe partij. Ook in 2024 maakt BghU gebruik van externe ondersteuning, maar wel met de insteek om het personeel van BghU op te leiden om met ingang van 2025 zelfstandig de interne controles te kunnen gaan uitvoeren. Met deze ontwikkeling kan BghU verder investeren in de versterking van de processen en het borgen daarvan middels de gedachtegang van het 3 lines of defence model.

De controle op de rechtmatigheid van de belastingopbrengsten voor de deelnemers voert BghU zelfstandig uit. Op dit moment hebben wij hier nog geen kennis van kunnen nemen, omdat de controles decentraal in de organisaties worden uitgevoerd. Wij adviseren u om zorg te dragen voor een centrale vastlegging van de interne controles. Op die manier kunt u intern de voortgang en uitkomsten beter bewaken en kunnen wij onze werkzaamheden efficiënter uitvoeren.

Wij zullen op kort termijn concrete afspraken met de organisatie maken om de (interne) controles op de belastingprocessen in het najaar van 2024 af te ronden zodat wij ons in het voorjaar van 2025 gezamenlijk kunnen focussen op een vlotte afwikkeling van de belastingverantwoordingen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



3. Algeheel beeld interne beheersing



Bedrijfsvoeringsprocessen	Ontoereikend	Toereikend met aandachtspunten	Toereikend
Planning & Control		 	
ICT en informatiebeveiliging		 	
Factuurverwerking inclusief betalingsverkeer			 
Investerings inclusief aanbestedingen	 		
Personeel en salarisverwerking			 
Waardebepaling		 	
Gegevensbeheer en heffen		 	
Kwijtschelden / bezwaren		 	
Incasso en invorderingen			 
Terugbetaling en restitutie			 

 2024
 2023

In het kader van de controle van de jaarrekening en de belastingverantwoordingen controleren wij de opzet en het bestaan van de AO/IB van de bedrijfsvoeringsprocessen die resulteren in posten in de jaarrekening en/of de belastingverantwoordingen voor de deelnemers. Voor BghU constateren wij, zoals eerder aangegeven, dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen **voldoet aan de minimale daaraan te stellen eisen**.

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 (1e lijn) gedurende het gehele jaar.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

Kwalificatie	Toelichting
Ontoereikend	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen wordt het proces als ontoereikend aangemerkt.
Toereikend met aandachtspunten	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij in beginsel als toereikend 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. Hierbij geldt wel dat wij ruimte voor verbetering zien, welke een positief effect kan hebben op het in control zijn.
Toereikend	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'toereikend' 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.

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 bovenstaande tabel.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

Het doel van onze controle is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening en de getrouwheid én rechtmatigheid van de belastingverantwoordingen voor de deelnemers. Aan de jaarrekening en belastingverantwoordingen liggen processen ten grondslag die we hebben beoordeeld bij de interim-controle. We willen u ook graag informeren over het procesoverstijgende beeld dat we hebben verkregen tijdens de uitvoeringen van onze werkzaamheden en de voor u relevante onderwerpen hieruit.

Onderdeel	Toelichting
<i>Planning en control proces en totstandkoming verantwoordingsdocumenten</i>	Vanuit de evaluatie van het proces rondom de belastingverantwoordingen 2022 en de jaarrekening 2022 zijn diverse afspraken gemaakt over het verantwoordingsproces en onze controlewerkzaamheden. In 2023 zijn, ondanks de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, stappen gezet in de verbetering van het proces. Vanuit de interim-controle constateren wij dat de organisatie hard werkt aan het verder verbeteren van de onderliggende processen en het inrichten van interne controles. De interim-controle is volgens planning verlopen en de documenten die vanuit onze lijst op te leveren stukken (LOTS) waren opgevraagd waren bij de start van onze controle volledig beschikbaar. Hierdoor hebben wij de werkzaamheden op een efficiënte wijze kunnen uitvoeren. Wel merken wij op dat de interne controles rondom de belastingprocessen voor de deelnemers nog verder kunnen worden gestructureerd. Wij zullen op korte termijn afspraken met de organisatie maken om deze werkzaamheden in het najaar van 2024 af te wikkelen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



Onderdeel	Toelichting
<i>Rechtsmatigheidsverantwoording & Verbijzonderde Interne controle (VIC)</i>	In 2023 heeft de directie van BghU voor het eerst een rechtsmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening, waarbij BghU in belangrijkste mate is ondersteund door een externe partij. Ook in 2024 zal deze externe partij ondersteuning blijven bieden, maar wel met de insteek om het personeel van BghU op te leiden om met ingang van 2025 zelfstandig de interne controles te kunnen gaan uitvoeren en aansluitend de rechtsmatigheidsverantwoording op te gaan stellen. In 2024 is BghU gestart met de uitvoering van de interne controles gericht op de bedrijfsvoering van BghU. Daarnaast wordt met ondersteuning van een externe partij gewerkt aan het verder optimaliseren van de processen en heeft het bestuur budget beschikbaar gesteld om de formatie met een auditor uit te breiden. Met deze ontwikkeling kan BghU verder investeren in de versterking van de processen en het borgen daarvan middels de gedachtegang van het 3 lines of defence model. De interne controles ten aanzien van de belastingprocessen voor de deelnemers voert BghU zelf uit. Op dit moment hebben wij hier nog geen kennis van kunnen nemen omdat de controles decentraal in de organisaties worden uitgevoerd. Wij adviseren u om zorg te dragen voor een centrale vastlegging van de interne controles. Op die manier kunt u intern de voortgang en uitkomsten beter bewaken en kunnen wij onze werkzaamheden efficiënter uitvoeren. Wij zullen op kort termijn concrete afspraken met de organisatie maken om de (interne) controles op de belastingprocessen in het najaar van 2024 af te ronden zodat wij ons in het voorjaar van 2025 gezamenlijk kunnen focussen op een vlotte afwikkeling van de belastingverantwoordingen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen Interim-controle





4. Bevindingen interim-controle

In de hieronder opgenomen hoofdstukken geven wij inzicht in de bevindingen van onze interim-controle 2024.

De bevindingen hebben wij in kaart gebracht aan de hand van onderstaande legenda:

Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up 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 efficiëncyslagen worden behaald.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



4. Bevindingen interim-controle

In de tabel hieronder hebben wij de bevindingen opgenomen vanuit de interim-controle. Hierin hebben wij de impact van de bevinding alsmede de stand van zaken inzichtelijk gemaakt per bevinding.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	2023 Objectbeheer		Status: onderhanden De waarderingskamer heeft in mei 2023 een onderzoek gedaan naar de uitvoering en de interne beheersing omtrent het WOZ-proces binnen de BghU. Uit het onderzoek blijkt dat op 5 van de 10 onderzochte onderwerpen nog verbeteringen door gevoerd dienen te worden om voldoende in control te komen. Wij constateren dat van deze 5 onderwerpen 3 onderwerpen (objectkenmerken, LVWOZ en BAG mutaties) gedeeltelijk het gevolg zijn van de conversie van het belastingpakket en zien met name toe op achterstanden. De onderwerpen hebben echter wel directe impact op de juistheid en de volledigheid van de belastingverantwoording en het risico bestaat dat door de achterstanden de belastingopbrengsten zoals deze in de belastingverantwoording onjuist dan wel onvolledig verantwoord worden. <i>Wij adviseren u om de opvolging te geven aan de bevindingen zoals deze door de waarderingskamer zijn geconstateerd. Hierbij adviseren wij u om met name voor de 3 onderwerpen met rechtstreekse impact op de belastingverantwoording de achterstanden in te lopen voor het opstellen van de belastingverantwoording, zoals daar nu ook reeds invulling aan gegeven wordt.</i> <i>In 2024 heeft de BghU grote stappen gezet om de achterstanden in te halen. Op basis van het plan van aanpak zijn de achterstanden voor de oudere jaren (2021 & 2022) eerst opgepakt en daarna de achterstanden van 2023. Dit geldt voor het opleggen van aanslagen, maar ook voor het verwerken van bezwaren. Hiervoor is extra capaciteit ingezet, maar wordt ook gebruik gemaakt van computer software. Daarnaast is ingezet op de aansluiting met de LVWOZ. Veel verschillen zijn inmiddels opgelost en resterende verschillen zijn verklaarbaar. Ook de koppeling met de BRK geeft verschillen in de kadastrale objectgegevens. Deze gegevens worden handmatig opgewerkt, wat arbeidsintensief is. Al met al heeft de BghU nog te maken met diverse achterstanden, die nu ingelopen worden.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
2.	2023 Factuur- verwerking inclusief betalingsverkeer – prestatie- levering		Status: ongewijzigd Binnen de BghU wordt op dit moment de prestatielevering niet adequaat (zichtbaar) vastgesteld en vastgelegd. Tevens beschikt de BghU niet over een notitie waarin de uitgangspunten omtrent prestatielevering zijn bepaald. Het risico bestaat hiermee dat kosten betaald worden waarvoor geen prestatie geleverd is. <i>Stel een risicoanalyse op waarin de organisatie beleid formuleert voor de interne eisen waaraan de documentatie van de prestatielevering dient te voldoen. Daarnaast is het van belang om een bijbehorende werkinstructie voor de budgethouders op te stellen. Op 24 juli 2020 heeft de Commissie bedrijfsvoering accountantscontrole decentrale overheden (BADO) een notitie gepubliceerd over de vastlegging en onderbouwing van prestatielevering bij inkopen. Wij adviseren deze notitie te betrekken in uw risicoanalyse.</i>
3.	2023 Brongegevens pluspakket		Status: onderhanden In het uitvoeringsprotocol tussen de deelnemers en de BghU is onderscheid gemaakt tussen het basispakket en het pluspakket. Voor het pluspakket geldt dat de BghU brongegevens ontvangt van de deelnemer op basis waarvan de BghU aanslagen oplegt. De BghU is hierin verantwoordelijk voor de juiste oplegging van de aangeleverde gegevens, maar niet voor de volledigheid van de brongegevens. In veel gevallen worden de brongegevens aangeleverd middels Excelbestanden of Wordpad bestanden en vervolgens verwerkt door één medewerker binnen de BghU. Er wordt een terugkoppeling gedaan aan de deelnemers (wat opgelegd gaat worden), maar hier wordt geen akkoord voor ontvangen. Doordat één persoon verantwoordelijk is voor het verwerken van deze gegevens (geen vier-ogen principe) de bronbestanden muteerbaar zijn en er geen achteraf akkoord van de deelnemer is, bestaat het risico dat de aanslagen onjuist dan wel onvolledig opgelegd worden. <i>Voor de verwerking van de leges is de BghU bezig om deelnemers zelf de gegevens via het regieportaal aan te laten leveren, waarna deze grotendeel geautomatiseerd in GOUW kunnen worden ingelezen. In de logging is dan zichtbaar dat betreffende deelnemer de gegevens ingelezen heeft. Dit mitigeert het risico. Na implementatie voor de leges, wordt dit ook bij andere opbrengststromen uit het pluspakket verwerkt.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



4. Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
4.	2023 Verwerking memorialen		Status: ongewijzigd Wij hebben geconstateerd dat het verwerken van memorialen in de administratie plaatsvindt zonder afgedwongen 4-ogen principe, waarbij de memorialen worden verwerkt door medewerkers financiën van de gemeente Utrecht op verzoek van de BghU. Dit betekent dat de mogelijkheid bestaat om mutaties door te voeren waarbij de ingeregelde interne beheersmaatregelen omzeild worden en daarbij bij het verwerken van mutaties er geen medewerkers van de BghU betrokken zijn. <i>Wij adviseren u om een afgedwongen functiescheiding in te regelen voor het verwerken van memoriaalboekingen, waarbij het finale akkoord voor verwerking in SAP gegeven wordt door een medewerker bij de BghU. Een tweede optie om het risico te mitigeren, betreft het achteraf uitvoeren van een gegevensgerichte controle om vast te stellen dat de memoriaalboekingen getrouw en rechtmatig zijn.</i>
5.	2024 Crediteuren-stamgegevens proceskosten-vergoeding		Wij hebben vastgesteld dat in 2024 de uitbetaling van de proceskostenvergoeding rechtstreeks aan de belanghebbende worden uitbetaald. Op dit moment is nog geen sprake van een gestructureerd proces omtrent het verifiëren van het bankrekeningnummer van de belanghebbende. Het bankrekeningnummer wordt op basis van beschikbare NAW gegevens uit Gouw (vanuit betalingen) achterhaald. Daarnaast betreft het genereren van de betaaladvieslijst een handmatige exercitie in Excel en daarmee in hoge mate gevoelig voor fouten (en fraude), aangezien cellen kunnen worden aangepast <i>Wij adviseren u om het genereren van de betaaladvieslijst binnen het systeem uit te voeren, zodat stamgegevens na het genereren van de betaaladvieslijst niet meer aangepast kunnen worden. Daarnaast adviseren wij u om de mogelijkheden te onderzoeken om belanghebbenden het bankrekeningnummer in het systeem te laten bevestigen of in te voeren.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



4. Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
6.	2024 Achterstanden kwijtscheldingen		Wij hebben vastgesteld dat in 2024 binnen het proces rondom kwijtschelden van belastingaanslagen er achterstanden ontstaan zijn. Op dit moment zijn er nog 7.500 kwijtscheldingsverzoeken die afgehandeld moeten worden. De inschatting hierbij is dat dit in 2025 afgehandeld gaat worden. De nog niet verwerkte kwijtscheldingsverzoeken hebben impact op de nog te verlenen kwijtschelding in de belastingverantwoording. <i>Wij adviseren om bij het opstellen van de belastingverantwoordingen van de deelnemers aan de voorkant voldoende rekening te houden met de nog openstaande kwijtscheldingsverzoeken. Dit door aan de voorkant rekening te houden met een gemiddeld toekenningpercentage en aan de achterkant (na een aantal maanden) de schatting te toetsen aan de uitkomst van het inlopen van de verwerking van de kwijtscheldingsverzoeken.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

5. IT-omgeving

5. IT-omgeving

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 en voor de continuïteit op organisatie niveau.

Medio 2023 is door Cuccibu een risicoanalyse uitgevoerd ten aanzien van de informatiebeveiliging met het oog op de implementatie van de BIO. Uit deze risicoanalyse is naar voren gekomen dat de BghU verschillende risico's heeft waarvan de kans en impact groot dan wel zeer groot zijn. Dit de volgende:

1. Ongeautoriseerde toegang tot bedrijfsinformatie- en applicaties.
2. Onvoldoende borging van het incident en responsemanagement;
3. Ongewenste gebruikersactiviteiten in systemen en applicaties worden niet gedetecteerd.
4. Het beheer van cryptografie is onvoldoende geborgd.
5. De bewustwording en het bewustzijn van medewerkers is tijdens het dienstverband onvoldoende geborgd.
6. Back-up van informatie is onvoldoende geborgd.

Naast deze risico's zijn er ook risico's onderkent met een gemiddelde kans en impact. Wij constateren hiermee dat de BghU diverse grote risico's loopt ten aanzien van de veiligheid en de betrouwbaarheid van de gegevens in de IT applicaties.

Door de BghU is er een interim CISO aangesteld om de verschillende risico's op te pakken. Er is een plan van aanpak met een planning opgesteld om alle risico's op te lossen, waarbij de belangrijkste risico's met prioriteit zijn opgepakt. Voor het oplossen van de verschillende risico's wordt de nadruk gelegd op governance (wie is verantwoordelijk).

In 2023 is reeds gestart met het creëren van awareness bij de medewerkers, het informatiebeveiligingsbeleid is geactualiseerd (in april 2024 vastgesteld door het bestuur) en is ingezet op het beschrijven en formaliseren van diverse processen, zoals het in- en uitdienstproces, wijzigingsbeheer, toegangsbeheer en incidentresponse. Tevens is een nieuw formulier ontwikkeld voor de toewijzing van autorisaties in GOUW. Hiermee heeft BghU al belangrijke stappen gezet om de aandachtsgebieden die in de risicoanalyse van medio 2023 zijn bepaald op te volgen.

In 2024 is nieuwe hardware uitgerold en voor het laatste kwartaal van 2024 zal worden gemigreerd naar een nieuwe netwerkomgeving. Op korte termijn zal ook worden gestart met de doorontwikkeling van het leveranciersmanagement en een controle op de inrichting van de autorisaties (ist vs. soll) binnen GOUW.

BghU is zich zeer bewust van de uitdagingen op dit gebied, het bestuur heeft budget vrijgemaakt om de formatie op het gebied van CISO, Privacy en FG te gaan versterken. Ook zijn de ontwikkelgebieden vanuit de BIO (en ook de NIS2) in een eerste nulmeting in kaart gebracht, zodat verder richting kan worden gegeven aan de volgende stappen om te groeien in het volwassenheidsniveau. Er is inmiddels een concept tactisch plan 2024-2026 opgesteld, welke in het najaar van 2024 aan het MT zal worden aangeboden. BghU heeft hiermee belangrijke stappen gezet om de IT-governance op orde te brengen en door te groeien naar een beheerste omgeving.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024

De constatering uit onze interim-controle en externe ontwikkelingen hebben impact op uw activiteiten, uw jaarrekening 2024 en onze controle hiervan. Graag willen we uw aandacht hiervoor vragen om bij het opstellen van de jaarrekening 2024.

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Planning jaarrekeningcontrole 2024	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2024 verwachten wij uit te voeren in februari 2025.
Planning belastingverantwoordingen 2024	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de belastingverantwoordingen 2024 verwachten wij uit te voeren in februari 2025.
WNT format 2024	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 2024 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link: https://www.topinkomens.nl/voor-wnt-instellingen/documenten/richtlijnen/2024/04/25/verantwoordingsmodel-wnt-2024 <i>Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2024 letterlijk te baseren op basis van het nieuwste BZK model.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen



7. Actuele ontwikkelingen (1/3)

Wijziging Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

In de zomer van 2023 is een internetconsultatie voor de beoogde wijzigingen van het BBV doorlopen. Helaas is de formele wetwijziging nog niet afgerond, waardoor de beroepsorganisatie voor accountants (NBA) in april 2024 een audit alert heeft uitgevaardigd zodat lokale overheden en accountants het ontbreken van een sluitend wettelijk kader op een consistente wijze konden behandelen in de jaarrekeningen 2023. Naar verwachting zullen de volgende wijzigingen nog door de wetgever worden geformaliseerd:

- Formele opname van de Openbaarheidsparagraaf (was al verplicht in 2022).
- Formele inbedding van de rechtmatigheidsverantwoording en de vereisten daaromtrent.
- Inhoudelijke eisen voor de paragraaf bedrijfsvoering met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording.

Wijziging Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)

In de zomer van 2023 is een internetconsultatie voor de beoogde wijzigingen van het BADO doorlopen. Naar verwachting zullen de volgende wijzigingen, met ingang van het boekjaar 2025 worden geformaliseerd:

- Verhoging maximale toegestane goedkeuringstoleranties naar 2% van de totale lasten (zonder reservemutaties) met betrekking tot de getrouwheid.
- Vervallen van de afzonderlijke weging voor fouten en onzekerheden. Tot op heden kan een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening worden verstrekt als de fouten in totaal onder de 1% en de onzekerheden in totaal onder de 3% van de totale lasten van de BghU blijven. Vanaf 2025 zal het totaal aan fouten en onzekerheden voor de getrouwheid bij elkaar worden opgeteld. Het totaal aan fouten en onzekerheden wordt vervolgens afgezet tegen de goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten van de BghU.

Zowel het BBV als het BADO zijn op 23 augustus jl. voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. De verwachting is dat de wijzigingen met ingang van boekjaar 2025 in werking zullen treden. Voor de controle van het boekjaar 2024 zullen wij daarom, conform voorgaand jaar, een materialiteit gebaseerd op 1% van de totale lasten van de BghU hanteren. Wij zullen u informeren zodra de wetgever verdere stappen zet op dit gebied.

Kadernota rechtmatigheid 2024

Verwacht wordt dat de kadernota rechtmatigheid 2024 in oktober door de commissie BBV zal worden gepubliceerd. De verwachting is dat de geactualiseerde kadernota nadere duiding zal geven, bijvoorbeeld met betrekking tot de oordeelsvorming omtrent de (begrotings)rechtmatigheid. Wij zullen u op hoogte houden van de ontwikkelingen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen (2/3)

NIS 2

De nieuwe Europese Network and Information Security richtlijn (NIS2) richtlijn en de Critical Entities Resilience richtlijn (CER) worden binnenkort van kracht en hebben als doel om de fysieke, digitale en economische weerbaarheid te versterken tegen toenemende dreigingen. Omzetting naar Nederlandse wetgeving zal plaatsvinden middels de Cyberbeveiligingswet (Cbw). De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet medio 2025 in werking zal treden, waarmee de door de EU gestelde deadline voor de implementatie in de nationale wetgeving wordt overschreden.

De NIS2 introduceert strenge(re) eisen op het gebied van cyber- en informatiebeveiliging voor de organisaties die onder de nieuwe wet als essentiële of belangrijke entiteit worden aangewezen. Volgens de NIS2-regelgeving kan BghU als een NIS2 essentiële entiteit / belangrijke entiteit worden aangemerkt. Het moeten voldoen aan NIS2 is niet op basis van aanwijzing, maar volgt automatisch.

Belangrijke nieuwe eisen zijn:

- Verplichting tot uitvoeren risicobeoordeling en nemen van passende maatregelen om risico's te mitigeren.
- Verplichting tot het melden van incidenten binnen 24 uur; en
- Verplichting tot het registreren in een Europees register.

Wij hebben begrepen dat u met de voorbereiding gestart bent en de nieuwe regelgeving (waaronder bovenstaande eisen vanuit de NIS2) heeft opgenomen in het tactisch plan 2024-2026 welke in het najaar van 2024 aan het MT zal worden aangeboden. De nieuwe eisen uit de NIS2 worden door BghU actief betrokken bij het actualiseren van diverse beleidsdocumenten en aanscherpingen van uw werkprocessen. Het is van belang dat u tijdig uw voorbereidingen afrondt. Het niet voldoen aan de NIS2-regelgeving kan significante boetes tot gevolg hebben in de vorm van geldboetes als ook eventuele persoonlijke aansprakelijkheid van het dagelijks bestuur.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen (3/3)

Duurzaamheid – ESG

In een tijdperk waarin duurzaamheid en maatschappelijke verantwoordelijkheid centraal staan, wordt de noodzaak voor duurzaamheidsverslaggeving in de publieke sector steeds urgenter. Organisaties in de publieke sector hebben een intrinsieke verantwoordelijkheid om transparantie te bieden over hun impact op mens en milieu. Het opstellen en delen van een duurzaamheidsverslag is niet langer een optionele praktijk, maar eerder een essentiële stap naar het opbouwen van vertrouwen, het voldoen aan verwachtingen van belanghebbenden en het stimuleren van positieve verandering.

Duurzaamheidsverslaggeving is momenteel geen wettelijke vereiste voor organisaties in de publieke sector, maar het belang ervan wordt steeds groter. De samenleving hecht veel waarde aan duurzaamheid en verslaggeving hierover. Vanaf het boekjaar 2024 zullen beursgenoteerde bedrijven zich conformeren aan de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) als leidende richtlijnen voor duurzaamheidsverslaggeving.

Duurzaamheidsonderwerpen worden volgens de laatste standaarden gecategoriseerd in Environmental, Social en Governance, ofwel ESG. Dit gaat dus verder dan alleen klimaat gerelateerde aspecten. In de ESRS is een nuttig kader opgenomen van thema's die relateren aan ESG. Het is echter geen allesomvattend model, aangezien er voor organisaties mogelijk relevante thema's zijn die niet zijn opgenomen, en omgekeerd. Het kader en de thema's zoals opgenomen in de ESRS kan ook de publieke sector ondersteunen bij verantwoordingsprocessen.

Voor publieke organisaties die geen onderneming voeren (zijnde een grote B.V. of N.V.) is de CSRD momenteel niet van toepassing. Het is nog niet duidelijk of andere Nederlandse rechtspersonen waaronder die in de publieke sector in de toekomst mogelijk verplicht zullen worden om een duurzaamheidsverslag op te stellen. Mogelijk kunt u wel worden benaderd door een CSRD plichtige onderneming die u vragen stelt over uw duurzaamheidsbeleid en doelstellingen.

Gezien de kerntaak van de publieke sector om duurzame meerwaarde voor de samenleving te creëren, ligt het voor de hand dat de sector bekend is met het rapporteren van toegevoegde waarde in het jaarverslag. Het toevoegen van duurzaamheidsinformatie zou dan ook een logische stap zijn. De publieke sector kan hierbij leren van (beursgenoteerde) bedrijven om op die manier meer maatschappelijke waarde te genereren.

Indien u meer informatie wenst over dit onderwerp, verzoeken wij u dit aan te vragen bij uw bekende contactpersonen bij Flynth.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Deze managementletter is alleen bestemd voor de directie en het management van de BghU 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.