

GR Belastingsamenwerking West-Brabant

Managementletter 2025



Belastingsamenwerking
West-Brabant

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling
Belasting Samenwerking West-Brabant
Bredaseweg 211
4872 LA ETTEN-LEUR

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661079447/JS/0682

behandeld door
J. Smit RA

datum
15 januari 2026

onderwerp
Managementletter 2025

Geachte bestuursleden,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij in december 2025 de interim-controle voor uw organisatie uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van deze interim-controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

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

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Introductie
2. Samenvatting
3. Algeheel beeld interne beheersing
4. IT-omgeving
5. Bevindingen interim-controle
6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole
7. Belangrijke ontwikkelingen

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

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

1. Introductie



1. Introductie

In het kader van uw verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 en de controle op de belastingverantwoordingen brengen wij u verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij in oktober hebben uitgevoerd.

Het doel van de rapportage is u in staat stellen om maatregelen te nemen, zodat uw interne beheersing kan verbeteren en de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Wij als medegebruiker van uw financieel informatiesysteem richten ons bij de interim-controle 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 de belastingverantwoordingen 2025. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden.

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

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2025 van uw organisatie en de belastingverantwoordingen en zijn niet gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De rapportage is beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere werkzaamheden. In onze controleverklaring gaan wij in op de uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot frauderisico's.

De ambtelijke input is verwerkt in de managementletter. Deze managementletter hebben wij op 17 december 2025 besproken met een ambtelijke afvaardiging en 14 januari 2026 met de voorzitter van het dagelijks bestuur.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

2. Samenvatting



2. Samenvatting

Proces monitor

Het hoofdstuk algeheel beeld interne beheersing start met de procesmonitor zoals onderstaand weergegeven. We hebben vastgesteld dat u de bevindingen vanuit voorgaande controles actief oppakt en in veel gevallen heeft afgewikkeld. Bij de interim-controle 2025 hebben wij geen nieuwe bevindingen geconstateerd ten opzichte van voorgaand jaar.

Proces	Status 2025	Status 2024	Status 2023
Financial reporting (P&C <u>Cyclus</u>)	●	●	●
Inkopen	●	●	●
Betalingen	●	●	●
<u>Treasury</u>	●	●	●
Personeel en salarisadministratie	●	●	●
Debiteuren	●	●	●
Belastingen	●	●	●

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 2025.
- Conform afspraak worden alle materiële stromen (zowel balans als baten/ lasten) op basis van de auditfile bij de jaarrekening betrokken in de verbijzonderde interne controle. Aandachtspunt hierbij is tijdig nieuwe stromen/ grootboeken te onderkennen alsmede de uitvoering van werkzaamheden n.a.v. de bevindingen in deze managementletter.
- Voeg de paragraaf 'overige gegevens' in de jaarstukken 2025 toe ten opzichte van vorig jaar door aangepaste regelgeving.

Rechtmatigheidsverantwoording

- De kwaliteit van de uitgevoerde VIC werkzaamheden is toegenomen door o.a. de uitbreiding in capaciteit en professionalisering. We erkennen daarbij dat de planning dynamisch is waarbij de interne afgesproken deadlines worden gerealiseerd. Naar de toekomst toe stemmen wij graag deze planning met jullie af zodat wij met onze planning en werkzaamheden hierop kunnen aansluiten.
- U voert geen werkzaamheden uit voor de ingerichte interne beheersing. Bij de risico inschatting houdt u wel rekening met de goede werking van de interne beheersing. We adviseren u de risico inschatting exclusief interne beheersing op te stellen. Als u interne beheersing wil gebruiken om het risico te verlagen dient u de werking van de interne beheersing vast te stellen.
- De gemeenschappelijke regeling is gestart met de VIC werkzaamheden. Wij hebben deze betrokken in onze werkzaamheden en hebben uit de reperformance tot op heden geen bevindingen geconstateerd.

Actuele ontwikkelingen

- De Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV is gepubliceerd. Inhoudelijk is het stuk niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar buiten de verwerking van aangepaste regelgeving en verwerking van vraag en antwoord.
- De drempel bedragen voor Europese aanbestedingen in 2026 en 2027 zijn naar beneden aangepast in relatie tot voorgaande jaren. U dient een Europese aanbesteding uit te voeren vanaf opdrachten groter dan 216.000 euro (in plaats van 221.000 euro).
- De nieuwe Europese Network and Information Security richtlijn (NIS2) wordt in Nederland ingevoerd middels de nationale Cyberbeveiligingswet. De invoering hiervan is uitgesteld tot medio 2026. De kaders van de wet zijn wel betrokken in de BIO 2.0.
- Vanaf 2025 dient een nieuw hoofdstuk opgenomen te worden in de jaarstukken genaamd met "Overige gegevens" waarin onder meer de controleverklaring is opgenomen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing





3. Algeheel beeld interne beheersing

Proces	Status 2025	Status 2024	Status 2023
Financial reporting (P&C Cyclus)	●	●	●
Inkopen	●	●	●
Betalingen	●	●	●
Treasury	●	●	●
Personeel en salarisadministratie	●	●	●
Debiteuren	●	●	●
Belastingen	●	●	●

Toelichting

Wij hebben in bovenstaand procesmonitor aangegeven wat de kwaliteit is van het proces in de eerste lijn. Oranje wil zeggen dat niet alle interne beheersing zichtbaar in het proces wordt vastgelegd. Het kan bijvoorbeeld komen door een controle die onvoldoende zichtbaar is of omdat het een bewuste keuze is om een risico te accepteren en geen IB-maatregel daarvoor in te richten. Een overweging voor de keuze kan zijn dat het voordeel van de IB-maatregel niet opweegt tegen de middelen die het kost. Slot- en sluitstuk van de gemeenschappelijke regeling is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf gegevensgericht vast of transacties op een rechtmatige manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie.

De resterende bevindingen die er zijn hoeven met een adequate opvolging geen impact te hebben op de strekking van onze controleverklaring. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de onvervangbare interne beheersing.

Status agenda

●	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeem gerichte controle mogelijk is. De systeem gerichte controle is alleen mogelijk wanneer proces opzet is beschreven, waardoor er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT passende maatregelen heeft, toereikende en zichtbare interne beheersing en de VIC de werking heeft vastgesteld.
●	De inrichting van het proces voldoen gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen en de risico's zijn met aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden af te dekken.
●	De inrichting van het proces voldoet niet en geeft aanvullende wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekeningcontrole.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

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

Onderdeel	Toelichting
<i>Risicoanalyse</i>	<p>We zien ten opzichte van de risico-inschatting vanuit vorig boekjaar en de voorbereiding van de interim geen materiële wijzigingen naar aanleiding van de interim-controle. In samenhang met de geconstateerde bevindingen komen we tot de conclusie dat net als voorgaand jaar we de controle gegevensgericht uitvoeren. Wij maken bij de controle gebruik van de Verbijzonderde Interne Controles (VIC) van de gemeenschappelijke regeling. Deze aanpak is gelijk aan voorgaande jaren.</p> <p>Ten aanzien van de risicoanalyse hebben we kennis genomen van de toelichting vanuit de VIC. U heeft een aantal controles aangescherpt ten opzichte van voorgaand jaar, zoals de losse betalingen en crediteuren-stamgegevens. We bevelen u wel aan in lijn met voorgaand om de risico inschatting voor interne beheersing op te stellen en daar de werkzaamheden op in te richten. Nu houdt u bij de risico inschatting rekening met de interne beheersing zonder dat de werking is vastgesteld.</p> <p>Bij de jaarrekeningcontrole alsmede voor afronding van de controle zullen wij de risicoanalyse evalueren en indien nodig bijstellen.</p>
<i>Verbijzonderde Interne controle (VIC)</i>	<p>We hebben kennis genomen van het controleplan 2025 en stellen vast dat u risico gericht werkzaamheden uitvoert t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording. De werkzaamheden richt u in op basis van de risico inschatting. De analyse van aanwezige risico's ziet enkel toe op de baten en lasten. De balansmutaties heeft u niet betrokken in de risico inschatting (zoals ook benoemd in paragraaf 3.3). Het dagelijks bestuur (DB) geeft een oordeel over de totale jaarstukken, inclusief balansmutaties. Op basis van het plan kan het DB daardoor geen rechtmatigheidsverklaring afgeven. We verwachten dat u wel werkzaamheden gaat uitvoeren op de balansmutaties, om te zorgen dat het DB een rechtmatigheidsverklaring kan afgeven.</p> <p>U heeft een systematiek waarbij de baten en lasten van de jaarrekening worden verdeeld naar posten. Op basis van de gehanteerde systematiek heeft u de aansluiting van werkzaamheden met de jaarrekening voldoende geborgd. De methodiek voor selectie is met ons afgestemd. We hebben met elkaar het niveau van het risico afgestemd en de methodiek waarmee u selecteert.</p> <p>We hebben van uw werkzaamheden ook de eerste reperformance uitgevoerd. We vragen u de relatie tussen normenkader en uitgevoerde werkzaamheden wel nader uit te diepen. Het is van belang dat u inzichtelijk maakt welke regelgeving u uit het normenkader relevant acht voor de rechtmatigheidsverantwoording en op welke manier u hierop toetst.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



3. Algemeel beeld interne beheersing

Onderdeel	Toelichting
<i>Verbijzonderde Interne controle (VIC)</i> vervolg	<p>Belangrijkste aandachtspunten daarbij zijn:</p> <ul style="list-style-type: none">• Maakt de relatie tussen normenkader en werkzaamheden van deelwaarneming inzichtelijk door per controle onderdeel aan te geven welk deel van het normenkader ermee wordt gecontroleerd.• Leg vast welke onderdelen van het normenkader relevant geacht worden voor de rechtmatigheidsverantwoording en leg vast dat op welke manier u de volledigheid heeft geborgd.• Bevindingen op een juiste wijze evalueren en bepalen wat de impact van de bevinding op de verdere werkzaamheden is alsmede de opgestelde risicoanalyse.• Adequate en onderbouwde risicoanalyse waarbij de uitkomsten/ bevindingen van de interim-controle worden meegenomen.• Borging dat de opzet van het proces actueel in beeld is bij de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en de relatie met de applicaties scherp is gedefinieerd.• Betrek de IT-omgeving in uw VIC-werkzaamheden om de risico inschatting verder in kwaliteit aan te scherpen.
<i>Frauderisicoanalyse</i>	<p>U heeft op basis van ons advies van voorgaand jaar een frauderisicoanalyse opgesteld waarbij u negen risico's heeft onderkent. We hebben vanuit de interim werkzaamheden kennis genomen van het stuk.</p> <p>We zien in uw overwegingen dat risico's onderkent worden wanneer iemand gelegenheid heeft vanuit het proces of rechten binnen de applicatie om een onrechtmatige bewerking uit te voeren. We zien op basis van de uitkomsten dat de onderkende risico's toezien op het proces van belastingheffing. U heeft de doorontwikkeling voor het komende jaar gepland om ook de jaarrekeningprocessen te betrekken in de analyse. We adviseren u om ook aandacht te besteden aan ondermijning bij de doorontwikkeling van de frauderisicoanalyse.</p> <p>Wij raden u aan bij het identificeren van de frauderisico's zichtbaar de kans te overwegen welke bij druk en rationalisatie aanwezig zijn om een totaal beeld te krijgen van het frauderisico. Vanuit uw toelichting is de kans voornamelijk gebaseerd op het element van gelegenheid. U raakt daardoor niet alle aspecten van de fraudedriehoek.</p>



Introductie



Samenvatting



Algemeel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



3. Algemeel beeld interne beheersing

Onderdeel	Toelichting
<i>Frauderisicoanalyse</i>	<p>Tot slot adviseren we u het risico voor en na interne beheersing op te nemen. In de huidige analyse weegt u voor de kans mee dat de interne beheersing werkt zoals ingericht. De toetsing van interne beheersing is niet een vast onderdeel van de verbijzonderde interne controle (VIC) maar enkel de uitkomsten. In de huidige situatie stelt de VIC vast dat de uitkomsten van het proces leiden tot rechtmatige transactie waar geen fraude aanwezig is. Er is niet vastgesteld dat de interne beheersing ter voorkoming van fraude ook gefunctioneerd heeft gedurende het hele jaar en de individuele interne beheersmaatregel leid tot de verwachte reductie in kans bij een frauderisico.</p> <p>Daarnaast adviseren wij om de vervolg stap te zetten waarbij onderkende (beheers)maatregelen volgens de 6 W's uit gewerkt zijn per proces. De 6 W's staan voor Wie, Wat, Waar, Wanneer, Waarom en Waarmee. Een uitwerking conform deze systematiek zorgt er voor dat de beheersmaatregel voldoende nauwkeurig en met voldoende diepgang wordt uitgewerkt. Deze uitwerking zorgt ervoor dat uw ambitie om tot een meer procesgerichte controle dichterbij komt doordat inzichtelijk wordt waar de organisatie in het proces nog stappen moet zetten.</p>



Introductie



Samenvatting



Algemeel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-
controle



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

4. IT-omgeving



4. 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 jaarrekeningcontrole willen we graag met u delen.

IT omgeving

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij een oordeel gevormd over de beheersing van uw IT-omgeving. Onze nadruk ligt hierbij op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw IT-systemen. Op basis van de open en constructieve gesprekken die wij hebben gehad en de informatie die wij hebben ontvangen, hebben wij een algemene indruk gekregen over de IT-beheersing.

De organisatie kent een gestructureerde aanpak, waarbij wordt samengewerkt in de regio met gemeente Breda en andere lokale overheden. Wij zien dat u focus heeft op ontwikkeling en verdere professionalisering van de IT-beheersing.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden onderkennen wij mogelijkheden om verder te groeien vanuit het perspectief van de jaarrekeningcontrole. Deze verbeterpunten hebben wij in de volgende pagina's middels de geconstateerde bevindingen nader uitgewerkt.

Legenda bij de bevindingen

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.
Afgerond		De constatering is toereikend opgevolgd en behoeft een nadere directe actie.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving




Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. IT-omgeving - detailbevindingen

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	Leveranciers Management - Breda		<p>Constatering: We stellen vast dat ICTS Breda geen certificering heeft in het kader van informatie beveiliging (zoals ISO 270001) of repressief inzichtelijk maakt dat de interne beheersing heeft gewerkt (middels een ISAE 3402 rapportage). U heeft als gevolg daarvan onvoldoende totaal beeld (met voldoende zekerheid) om vast te stellen dat logische toegangsbeveiliging en autorisatiebeheer toereikend is ingericht bij de service organisatie voor uw gemeenschappelijke regeling.</p> <p>Risico: Het risico bestaat dat de continuïteit, kwaliteit en beveiliging van IT-diensten niet worden gewaarborgd, als gevolg van onvoldoende leveranciersmanagement en gebrek aan centrale sturing en controle, leidend tot verstoringen in bedrijfsprocessen, ongeautoriseerde toegang tot data of fouten in de financiële informatieverwerking.</p> <p>Impact op de jaarrekening controle 2025: Wanneer het toezicht op uitbestede IT-diensten onvoldoende is ingericht, bestaat de kans dat de betrouwbaarheid van systemen en gegevens waarop de financiële administratie is gebaseerd, niet kan worden gegarandeerd. Dit vergroot het risico dat fouten of onvolledigheden in de financiële verslaggeving niet tijdig worden onderkend. Voor de controle kan dit betekenen dat aanvullende werkzaamheden nodig zijn om zekerheid te verkrijgen over de uitbestede processen en de daaruit voortvloeiende gegevens.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren om een gestructureerd leveranciersmanagementproces in te richten, waarbij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een centraal overzicht van alle IT-leveranciers en contracten wordt opgesteld. • Afspraken over prestaties, beveiliging en verantwoordelijkheden duidelijk worden vastgelegd en (zichtbaar) periodiek geëvalueerd. • Monitoring en rapportage over de prestaties van leveranciers structureel (zichtbaar) plaatsvinden. • Eén duidelijk aanspreekpunt binnen de organisatie wordt toegewezen voor leveranciersmanagement. • Eén overzicht te maken van welke assurance/certificeren de leverancier hebben voor jullie afgenomen diensten. <p>Dit bevordert de beheersing van uitbestede processen, verkleint operationele risico's en versterkt de betrouwbaarheid van de IT-omgeving waarop de financiële verslaggeving steunt.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. IT-omgeving - detailbevindingen



#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
2.	Toegangsbeheer		<p>Constatering: Wij hebben vastgesteld dat de rollen en rechten worden toegekend door een rol van een bestaande medewerker te kopiëren. Er is nog geen standaard ontwikkelt waarin de rollen en rechten per functie vastliggen alsmede vindt er geen periodieke evaluatie plaats of de toegekende rollen en rechten nog passend zijn.</p> <p>Risico: Het risico bestaat dat onjuiste of onrechtmatige handelingen in systemen worden uitgevoerd als gevolg van het toekennen van onjuiste rechten aan personen.</p> <p>Opvolging in 2025: Het MT heeft een beleidsplan opgesteld om onder meer de constatering te mitigeren. Als onderdeel heeft u volgens planning een matrix opgesteld met autorisaties per functie.</p> <p>Advies: Ons advies is om een autorisatiematrix op te stellen en te laten vaststellen door de (IT) manager of DB. De uitvoering van de autorisatiematrix dient periodiek gecontroleerd te worden evenals de algemene toegangsrechten en superusers.</p>
3.	Wachtwoord inrichting		<p>Constatering 2024: Voor de toegang tot het netwerk is een wachtwoord ingericht met twee-factor authenticatie. We constateren dat het wachtwoord minimaal moet voldoen aan de complexiteitsvereisten, iedere 90 dagen aangepast moet worden en minimaal 10 tekens omvat. We constateren dat de inrichting voor het toegangsbeheer daarmee in de basis voldoet aan de geldende vereisten van de BIO. In de handreiking BIO2-opmaat op 1 juni 2023 is voorgesteld de norm te verhogen van 8 tekens (zoals nu vereist door de BIO) naar 12 tekens voor het wachtwoord. We adviseren u voordat in 2025 BIO 2.0 van toepassing is uw wachtwoord vereisten aan te scherpen.</p> <p>Risico: Het risico is dat een onbevoegde toegang krijgt tot uw netwerk en gegevens.</p> <p>Opvolging in 2025: U heeft de vereisten van het wachtwoord voor het netwerk aangepast naar 10 tekens.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. IT-omgeving - detailbevindingen



#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
4.	AFAS - beheerrechten		<p>Constatering: Uit de toegekende rechten blijkt dat 10 gebruikers actief zijn binnen de groep 'functioneel beheer'. We adviseren u het aantal gebruikers met deze hoge rechten drastisch terug te brengen en daarnaast het functioneel beheer te beleggen buiten de uitvoerende medewerkers.</p> <p>Risico: Het risico ontstaat dat medewerkers mutaties in de applicatie uitvoeren buiten de opzet van het proces en die ze met de hoge rechten verborgen kunnen houden.</p> <p>Advies: We adviseren u daarom het functioneel beheer te beleggen buiten de uitvoerende medewerkers.</p> <p>Opvolging in 2025: We constateren geen aanpassing van rechten. Dit brengt verhoogde risico's met zich mee bijvoorbeeld ten aanzien van wijziging crediteuren stamgegevens of ten aanzien van het wijzigen van de autorisatie van de inkoopflow. Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole dient de VIC vast te stellen dat er geen verstoring/ beïnvloeding van bestaande procedures heeft plaatsgevonden. Voor 2025 worden vanuit BWB door de VIC aanvullende werkzaamheden gedaan om het risico te mitigeren.</p>
5.	Toegang SQL database		<p>Constatering 2024: Wij nemen waar dat 48 gebruikers, wat veel is, directe toegang hebben tot de database in SQL. U heeft een analyse opgesteld dat een deel toeziet op de oude applicatie en op gebruikers voor synchronisatie tussen applicaties en inzage/mutatie rechten op de database ten behoeve van uitvoering werkzaamheden.</p> <p>Risico: Het risico bestaat dat een foutieve bewerking van data gebeurt waarvan niet herleidbaar is door wie en welke aanpassing is gedaan.</p> <p>Advies: We adviseren u de rechten voor toegang tot de database te beperken. Daarnaast adviseren we vast te leggen welke mutaties middels scripts direct op de database worden doorgevoerd en welke impact deze scripts hebben op de database.</p> <p>Opvolging in 2025: We hebben vastgesteld tijdens het interview met u dat er nog geen volledig zichtbare registratie is van uitgevoerde scripts. Uit de geleverde rechten hebben we verder niet kunnen vaststellen dat de rechten zijn beperkt. Wel hebben we vastgesteld dat mutatie van de rechten via het MT verloopt en het inperken van rechten onderhanden is.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving






Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. IT-omgeving - detailbevindingen

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
5.	Gebruikers acceptatie test		<p>Constatering 2024: U maakt voor de jaarrekening en daarmee samenhangende activiteiten volledig gebruik van Software as a Service (SaaS). Het gevolg is dat u zeer beperkte beheersing heeft over de changes binnen de applicaties. U krijgt van te voren wel een overzicht van de leverancier(s) welke wijzigingen plaats gaan vinden.</p> <p>Risico: Het risico is aanwezig dat een update doorgevoerd wordt in de productie omgeving waardoor koppelingen of bestaande processen niet meer uitgevoerd kunnen worden volgens de opzet en de bedrijfsvoering wordt verstoord.</p> <p>Advies: We vragen uw aandacht om de werkzaamheden bij de gebruikers acceptatie test (GAT) op uniforme wijze uit te voeren en te borgen dat de juiste werkzaamheden uitgevoerd worden en de vastlegging hiervan consequent gebeurt.</p> <p>Opvolging in 2025: We hebben vanuit het interview met u geconstateerd dat vierwekelijks een GAT plaats vind voor de meest belangrijke applicatie (GouwIT). De vastlegging hiervan is nog niet voldoende zichtbaar en de werkzaamheden omvatten niet alle relevante applicaties.</p>
6.	Afmelding gebruiker bij uitdienst		<p>Constatering 2025: U heeft geen koppeling tussen de salarisadministratie en het activeren van de gebruikers account.</p> <p>Risico: Het risico is aanwezig dat een gebruiker niet tijdig wordt geblokkeerd wanneer hij/zij uitdienst gaat waardoor een datalek mogelijk wordt gemaakt of ongeautoriseerde mutaties.</p> <p>Advies: We adviseren u Role-Based Access Control (RBAC) in te richten via de salarisadministratie om tijdige blokkering van accountants te realiseren.</p>
7.	User considerations bij ISAE 3402 rapportage		<p>Constatering: We nemen waar dat u vanuit het leveranciers management (buiten de GR ICTS Breda) niet vast stelt dat contract overeenkomt met ISAE 3402 en u de verwachte user input levert vanuit uw eigen proces.</p> <p>Risico: risico is aanwezig dat de leverancier niet levert wat is afgesproken of de interne beheersing niet werkt zoals verwacht. Het gevolg is een verhoogd risico op IT-incidenten.</p> <p>Advies: We adviseren u de relatie te leggen tussen contract, ISAE 3402 en de stappen in het proces ten aanzien van bijvoorbeeld aanlevering van informatie waarvoor BWB zelf verantwoordelijk is.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controlle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

5. Bevindingen interim-controle



5. Bevindingen interim-controle

De interim-controle is primair gericht op de opzet en het bestaan van de processen. Omdat er geen effectieve beheersingsmaatregelen zijn onderkend, hebben wij geen werkzaamheden ten aanzien van de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing uitgevoerd. Niet effectief is al sprake van als een beheersingsmaatregel niet zichtbaar wordt uitgevoerd of als de randvoorwaarden zoals een toereikende beheersing van de IT-omgeving niet aanwezig is. Hierdoor kunnen wij achteraf niet vaststellen dat er een beheersingsmaatregel/controlerichtlijn is uitgevoerd. Dit leidt tot een gegevensgerichte controle. Deze controle aanpak is in lijn met voorgaand jaar alsmede in lijn met de controle aanpak van de verbijzonderde interne controle. De uitgevoerde werkzaamheden zijn gedaan voor zover van belang voor onze controle.

Om te kunnen komen tot effectieve beheersingsmaatregelen is het beschrijven van de processen en daarbij het onderkennen van beheersingsmaatregelen een belangrijk uitgangspunt. Hiermee wordt de basis voor een uniforme werkwijze gecreëerd.

Een beheersingsmaatregel dient zichtbaar te worden uitgevoerd en volgens het principe van de 6-W's (wie, wat, waarom, wanneer, waarmee en welk doel) te worden uitgewerkt. Op die manier kan de controle van een gegevensgerichte aanpak naar een meer systeemgerichte aanpak. Zowel de eerdere procesmonitor als de hierna opgenomen bevindingen dienen in dat licht te worden gezien.

Daar waar een risico niet met een beheersingsmaatregel in het proces is afgedekt, zijn aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden nodig. Veelal zijn deze werkzaamheden onderdeel van het interne controleplan.

Vanuit de interim van boekjaar 2025 hebben we geen nieuwe bevindingen geconstateerd in de processen. We rapporteren daarom alleen over de opvolging van de bevindingen van voorgaand jaar.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle





Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

5. Bevindingen uit voorgaande controles

In de hieronder opgenomen tabel geven wij op het niveau van de individuele bevindingen uit voorgaande controles inzicht in de opvolging in boekjaar 2025.

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	WNT Tijdige openbaarmaking		<p>Constatering: We constateren dat u de WNT-verantwoording vorig jaar niet gepubliceerd heeft voor 1 juli, terwijl de regelgeving dat van u vraagt.</p> <p>Risico: Geen sprake van een jaarrekening risico, enkel een bedrijfsrisico vanuit handhaving regelgeving.</p> <p>Aanbeveling: We adviseren u komend jaar de verantwoording tijdig te publiceren om te voldoen aan de externe regelgeving.</p> <p>Opvolging 2025: Stellen vast dat publicatie heeft plaats gevonden op de website. U heeft ter borging de stap toegevoegd aan het proces om te voldoen aan de regelgeving. Op basis hiervan is de bevinding opgevolgd geacht.</p>
2.	P&C Proces Handmatige acties voor samenstellen jaarrekening		<p>Constatering: Wij hebben geconstateerd dat de organisatie geen gebruik maakt van een applicatie om de jaarrekening (of andere rapportages) samen te stellen. Het gevolg is dat handmatige mutaties noodzakelijk zijn om de tabellen en cijfers op te stellen, wat arbeidsintensief en foutgevoelig is.</p> <p>Risico: Het risico is dat gehanteerde cijfers en tabellen niet overeenkomen met de financiële administratie, noch rekenkundig juist zijn.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren de organisatie om gebruik te maken van een applicatie om rapportages samen te stellen zodat de kans op rekenkundige onjuistheden of afwijkingen met de administratie te voorkomen. Indien een applicatie voor de jaarrekening niet mogelijk/wenselijk is adviseren wij als onderdeel van het afsluitproces zichtbare controles uit te voeren op de aansluitingen in de jaarrekening (consistentie check) alsmede de aangeleverde controle-informatie en –documentatie.</p> <p>Opvolging 2025: U heeft de controles binnen het opstelproces van de jaarstukken aangepast om de controles zichtbaar te maken. Om te voorkomen dat deze bevinding terug blijft komen hebben wij, mede gezien de beperkte impact op de controle, als opgevolgd weergegeven.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden: De verwachting is dat de organisatie zichtbaar de aansluiting tussen financiële administratie en jaarrekening aanlevert. Het bestaan uit de minimaal de onderdelen a) balans, b) toelichtende tabellen op de balans, c) exploitatie in jaarrekening, d) taakveld verantwoording en e) toelichting van paragrafen en programma's overeenkomt met de jaarstukken.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

5. Bevindingen uit voorgaande controles



#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
3	<i>Inkopen</i> Autorisatieflow inkoopfacturen dwingt niet in alle gevallen controle conform 4-ogen principe af		<p>Constatering: We hebben tijdens de controle vastgesteld dat de autorisatieflow waarmee de inkoopfacturen worden goedgekeurd niet per definitie afdwingt dat de inkoopfactuur conform het 4-ogen principe wordt gecontroleerd.</p> <p>Risico: Lasten verantwoord in de jaarrekening waarvoor geen prestatie is geleverd in het boekjaar.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren om de autorisatieflow zo in te richten dat wordt afgedwongen dat <u>alle</u> inkoopfacturen conform het 4-ogen principe wordt gecontroleerd. Hiermee wordt in de basis een adequate functiescheiding afgedwongen zodat de facturen toereikend worden gecontroleerd.</p> <p>Opvolging in 2025: We hebben tijdens de interim vastgesteld dat u per april 2025 de autorisatieworkflow heeft aangepast om zelfstandige autorisatie te voorkomen. Hiermee is de bevinding opgevolgd.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden: Het risico is ondervangen in de VIC werkzaamheden waarbij de gehele inkooppopulatie met een verhoogd risico wordt gecontroleerd voor de periode januari tot implementatie in april. Verder maakt u inzichtelijk voor de periode na implementatie dat de controle tenminste conform het 4-ogen principe heeft plaatsgevonden.</p>
4	<i>Betalingen/inkopen</i> Mogelijkheid tot betalen van ongeautoriseerde facturen		<p>Constatering: Het is mogelijk dat facturen die nog niet zijn goedgekeurd in de autorisatieflow wel al worden betaald.</p> <p>Risico: Het betalen van lasten waarvoor de prestatie niet is geleverd.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u erop toe te zien dat het niet mogelijk is om vanuit de financiële administratie facturen te betalen die nog niet zijn goedgekeurd/autorisatieflow volledig hebben doorlopen.</p> <p>Opvolging in 2025: U heeft aangegeven dat het technisch niet mogelijk is om factuur middels een batchbetaling te betalen zonder goedkeuring. Hiermee wordt het risico beperkt tot handmatige/spoedbetalingen en is de bevinding toereikend opgevolgd.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden: Controle vanuit de VIC op de handmatige/spoedbetalingen dat deze juist en terecht zijn uitgevoerd.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controlle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

5. Bevindingen uit voorgaande controles



#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
5.	<i>Salarissen</i> Geen zichtbare bruto netto controle		<p>Constatering: Binnen de BWB wordt er niet een bruto netto berekening uitgevoerd waarmee wordt vastgesteld dat de sociale lasten, loonbelasting en pensioen op een juiste manier worden berekend. Ook is niet inzichtelijk kunnen maken dat dit door de salarisverwerker in afdoende mate is afgehecht.</p> <p>Risico: Afdrachten aan derde instanties zijn niet nauwkeurig of volledig.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren de organisatie een zichtbare bruto netto controle (te laten) uit te voeren waardoor de nauwkeurigheid van de percentages sociale lasten en pensioenen worden vastgesteld. Wij adviseren deze berekening tenminste jaarlijks bij wijziging van de sociale lasten/belastingen uit te voeren en zo veel vaker als nodig indien deze gedurende het jaar wijzigen.</p> <p>Opvolging in 2025: U heeft voor de interim-controle een bruto-netto berekening aangeleverd. We hebben vastgesteld dat de berekening uitgaat van de juiste percentages vanuit de CAO, pensioenpremies en sociale lasten.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden: Geen aanvullende werkzaamheden noodzakelijk.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

5. Bevindingen uit voorgaande controles



#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
6.	<p><i>Belastingen</i></p> <p>Geen zichtbare inhoudelijke controle op kohieren</p>		<p>Constatering: Wij hebben vanuit BWB begrepen dat er verschillende controles worden uitgevoerd alvorens de kohieren worden verzonden. Doordat deze controles niet zichtbaar zijn is achteraf niet vast te stellen welke controles zijn uitgevoerd en of alle benodigde controles zijn uitgevoerd. Op basis van ervaring en informele afstemmingen stelt BWB vast dat de controles zijn uitgevoerd en dat de kohieren verzonden kunnen worden.</p> <p>Risico: Dat er belastingaanslagen worden verstuurd die niet juist zijn doordat niet alle controles zijn uitgevoerd.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren richtlijnen op te stellen welke controles er uitgevoerd moeten worden en de uitvoering uniform en zichtbaar te maken. Zichtbaarheid van de controles kan bijvoorbeeld middels een workflow of een checklist.</p> <p>Opvolging in 2025: U heeft met ingang van het grote kohier van 2025 de controles waar mogelijk zichtbaar gemaakt. We hebben vanuit de VIC hier nog geen (volledig) kennis van kunnen nemen en gaan bij de controle in januari 2026 hier verder kennis van nemen.</p> <p>Werkzaamheden belastingverantwoordelingen: Er zijn afspraken gemaakt over en formats ontwikkeld voor de wijze waarop backtesting prognose wordt uitgevoerd, de prognoses worden onderbouwd alsmede is het format voor de cijferanalyse gedeeld.</p> <p>Op versturende factoren zoals kwijtscheldingen, oninbaar en bezwaren dient een gegevensgerichte steekproef te worden uitgevoerd. Dit is reeds onderdeel van de VIC.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controlle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



5. Bevindingen uit voorgaande controles

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
10.	3.1 en 5.2 Fraude en corruptie risicoanalyse 2021		<p>Status: Onderhanden De frauderisico's zijn opgenomen in de algehele risico analyse van de organisatie. Daarnaast heeft de organisatie integriteit (waaronder fraude) opgenomen in het personeelsbeleid van de BWB.</p> <p>Opvolging in 2025: We hebben kennis genomen van uw frauderisico analyse, waarbij u negen risico's heeft onderkent. Op basis van kans en impact heeft u een classificatie gegeven aan het risico.</p> <p>We stellen vast dat de risico's toezien op het proces van belastingheffing en geen risico's onderkent zijn vanuit de processen ten aanzien van de bedrijfsvoering zoals personeel en inkoop. Zoals aangegeven in het hoofdstuk algeheel beeld interne beheersing vragen we u de frauderisico analyse op dit onderdeel verder te professionaliseren. Gezien de voortgang achten we de bevinding wel afgerond.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-
controle



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

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.
Afgerond		De constatering is toereikend opgevolgd en behoeft een nadere directe actie.

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole





6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Uit de interim-controle zijn bevindingen gebleken, ontwikkelingen in- en extern en wijziging in uw processen die impact hebben op uw jaarrekening en de controle hiervan. Graag willen we vroegtijdig aandacht hiervoor vragen bij u om de werkzaamheden in het voorjaar effectief te laten verlopen.

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Planning jaarrekening- en belastingverantwoordingcontrole 2025	<p>De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2025 verwachten wij uit te voeren eind februari en begin maart 2026. De controlewerkzaamheden met betrekking tot de belastingverantwoording starten medio januari en zijn afgerond voor eind februari 2026.</p> <p>Om de werkzaamheden volgens planning af te ronden zijn we afhankelijk van de kwaliteit en volledigheid van de door u aangeleverde documentatie en een volledig concept jaarrekening een week voor de start van de controle.</p>
WNT-format 2025	<p>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 2025 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de volgende link.</p> <p><i>Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2025 letterlijk te baseren op basis van het nieuwste BZK-model. We verwachten ook van uw interne controle dat u de rechtmatigheid van de toelichting vaststelt.</i></p>
Onze verwachtingen	<p>Om een kwalitatief goede en efficiënte controle uit te voeren hebben we de afstemming met elkaar gehad. De samenwerking is ook tijdens de interim constructief en pragmatisch geweest om tot passende uitkomsten te komen. Voor de jaarrekening controle hebben we de volgende afspraken gemaakt met elkaar:</p> <ul style="list-style-type: none">• De volledig samengestelde jaarrekening inclusief onderliggende controledossier is tenminste 1 week voor aanvang van de controle beschikbaar voor Flynth.• De controle start maandag 23 februari. Van belang is dat de organisatie zelf heeft vastgesteld dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke eisen.• Maximaal 2 versies van de jaarrekening.• Onze vragen worden met prioriteit opgepakt en naar verwachting binnen 2 dagen beantwoord. Wanneer de doorlooptijd langer is stemmen we het met elkaar af.• Er wordt gewerkt vanuit een leadsheet per post. Er is één persoon verantwoordelijk voor deze leadsheet en deze heeft vastgesteld dat alle aansluiting zichtbaar zijn.• Een volledig en kwalitatief goed opgeleverd balansdossier bij aanvang van de controle inclusief alle benodigde specificaties, adequate analyses en zichtbare aansluitingen naar achterliggende sub administraties en overige documentatie.• VIC heeft alle materiële stromen, posten, uitgangspunten betrokken in zijn werkzaamheden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
ISAE 3402 Verklaringen	<p>Voor de tijdige uitvoering van werkzaamheden van de IT bent u als organisatie afhankelijk van de ISAE 3402 rapportages met daarbij horende controleverklaringen. Het is van belang dat u het tijdspad van de rapportage scherp heeft en we verwachten dat voor de start van de controle uitgevoerde werkzaamheden beschikbaar zijn voor ons.</p> <p>Wanneer de informatie niet tijdig beschikbaar is, moeten we de risico-inschatting heroverwegen wanneer de werkzaamheden afgerond zijn. Het is mogelijk dat werkzaamheden uitgebreid moeten worden wanneer de uitkomst van de verklaring niet goedkeurend is of de onderkende interne beheersing in de ISAE 3402 rapportage is aangepast.</p>
Aanbestedingen	<p>Voor de controle op de naleving van de aanbestedingsregels willen wij graag de volgende aandachtspunten meegeven:</p> <ul style="list-style-type: none">• In de controle dient ook zichtbaar te worden gecontroleerd en vastgesteld of er geen sprake is van een wezenlijke wijziging t.o.v. de gemaakte afspraken naar aanleiding van de doorlopen aanbesteding.• Er dient te worden aangetoond dat indien BWB producten/diensten afneemt van één van zijn deelnemers er wordt voldaan aan de aanbestedingsregels. De vrijstelling waar vaak een beroep op wordt gedaan, die van een quasi inbesteding, is veelal niet van toepassing.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

7. Belangrijke ontwikkelingen



7. Actuele ontwikkelingen

Aanpassing BADO en BBV

Op 21 maart jl. zijn eindelijk de beoogde aanpassingen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vastgesteld. Daarbij zijn ook het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 aangepast. Met dit besluit is de onderliggende wetgeving met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording, die sinds boekjaar 2023 op grond van de Gemeentewet al verplicht was, met ingang van boekjaar 2025 formeel ingebed in de onderliggende wet- en regelgeving.

Daarnaast bevat de herziening van het BADO ook een aantal aanpassingen die betrekking hebben op de controle van de boekjaren 2025 en verder. Uw algemeen bestuur stelt in het controleprotocol de maximale goedkeuringstolerantie voor de getrouwheidscontrole van de jaarrekening door de accountant vast. Tot op heden mocht de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening maximaal 1% van de totale lasten (**inclusief** dotaties aan reserves) en voor onzekerheden 3% van de totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) bedragen. Met ingang van het boekjaar 2025 zijn er de volgende veranderingen:

- De afzonderlijke weging voor fouten en onzekerheden door de accountant komt te vervallen. De goedkeuringstolerantie geldt voor alle geconstateerde afwijkingen gezamenlijk.
- De grondslag waarop de goedkeuringstolerantie wordt gebaseerd betreft de totale lasten **exclusief** dotaties aan reserves, waar dit tot voorheen op de totale lasten **inclusief** dotaties aan reserves werd gebaseerd.
- De maximaal toegestane goedkeuringstolerantie stijgt van 1% van de grondslag naar 2% van de grondslag.
- De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording mag maximaal 2% van de grondslag bedragen, waar dit tot en met boekjaar 2024 nog 3% van de grondslag mocht zijn.

Wij hebben vastgesteld dat bovenstaande aanpassingen zijn meegenomen in de aangepaste (concept) verordeningen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Cyberbeveiligingswet (NIS 2) en BIO2

De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 geldig in de Europese Unie. In Nederland is het niet gelukt om deze EU-richtlijnen op tijd om te zetten in nationale wetgeving. De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het tweede kwartaal van 2026 in werking treedt.

De belangrijkste verplichtingen onder de Cyberbeveiligingswet

- Zorgplicht (adequate maatregelen)
Op basis van een risicoanalyse zijn entiteiten verplicht om passende maatregelen te nemen voor de beveiliging van hun netwerk- en informatiesystemen.
- Bestuur (kennisniveau)
De leden van het bestuur moeten de maatregelen goedkeuren en toezicht houden op de effectiviteit ervan. Om dit goed te kunnen doen, dienen zij een training te volgen.
- Registratieplicht (centraal register NIS2-entiteiten)
Entiteiten die onder de wet vallen zijn verplicht zich te registreren in het entiteitenregister.
- Meldplicht (significante incidenten)
Entiteiten moeten significante incidenten onverwijld (zo snel mogelijk) en binnen 24 uur melden bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) aan de toezichthouder.

BIO2

De BIO2 is de opvolger van de huidige BIO1.04 en wordt het nieuwe kader voor de overheid voor informatiebeveiliging. De nieuwe BIO volgt op de evaluatie van de huidige versie en valt samen met de ontwikkelingen rondom de Cyberbeveiligingswet. De aanpak van BIO2 is een passende manier om te voldoen aan de zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. In de concept-Cyberbeveiligingswet staat dat aanvullende regels voor beveiliging via een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) kunnen worden gesteld. Het is zeer waarschijnlijk dat BIO2 op deze manier wettelijk wordt verankerd.

Gemeenten en de Cyberbeveiligingswet (Cbw)

De Cyberbeveiligingswet (Cbw) is nog niet definitief en in de praktijk is (zoals vaak bij wetwijzigingen) nog niet alles duidelijk. Rijksoverheid heeft gemeenten expliciet benoemd als een entiteit die zich aan de Cbw dient te houden. Wij constateren dat u zich bewust bent van de ontwikkelingen op dit gebied en reeds de nodige voorbereidingen heeft getroffen. We adviseren u kennis te nemen van de inhoud van de wet en onderliggende documenten, zoals onder meer opgenomen in [link](#). Nadat u de informatie tot u genomen heeft, vragen we uw overwegingen voor classificatie als geen Cbw-entiteit, belangrijke of essentiële entiteit vast te leggen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

ViDA: digitale btw en e-facturatie voor uw organisatie

De Europese Unie heeft op 11 maart 2025 het pakket "VAT in the Digital Age" (ViDA) aangenomen. Het doel is het btw-stelsel te moderniseren, fraude te verminderen, de administratieve lasten te verlagen. Voor organisaties betekent dit dat nieuwe verplichtingen komen op het gebied van digitale facturatie.

Een belangrijk onderdeel van ViDA is dat vanaf **1 juli 2030** btw-geregistreerde organisaties binnen de EU verplicht zijn gestructureerde e-facturen te verzenden voor transacties. Deze facturen moeten voldoen aan de Europese standaard (EN16931) en snel na levering of betaling worden verzonden. Dit gebeurt via het Europese Peppol netwerk. Digitale platforms kunnen bovendien verantwoordelijk worden voor het innen en afdragen van btw namens hun gebruikers als deze dit niet zelf doen.

De Nederlandse overheid streeft ernaar de benodigde wetgeving uiterlijk in 2028 gereed te hebben, zodat de invoering van ViDA vanaf **1 juli 2030** mogelijk is. De gemeente hanteert momenteel al het inkoopvoorwaardenmodel van de VNG waarin de eisen voor facturen benoemd worden. Wij adviseren om voor het implementeren van Peppol ook de handreiking e-facturatie voor gemeenten te hanteren. Door tijdig actie te ondernemen, kunnen organisaties niet alleen voldoen aan de wetgeving, maar ook profiteren van de efficiëntie, transparantie en betrouwbaarheid die digitalisering biedt.

Nieuwe drempelbedragen voor EU-aanbestedingen

Onlangs heeft de Europese Commissie de drempelbedragen die vanaf 1 januari 2026 gelden voor overheidsopdrachten gepubliceerd. De drempelbedragen zijn verlaagd om deze aan te laten sluiten op internationale afspraken van de WTO met betrekking tot overheidsopdrachten.

Aard opdracht	Nieuwe drempelbedrag	Huidige drempelbedrag
Werken	€ 5.404.000	€ 5.538.000
Leveringen & diensten	€ 216.000	€ 221.000



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-control



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Is een zzp-er een zzp-er of een werknemer en wat zijn hiervoor de risico's?

Als een organisatie voor het verrichten van bepaalde werkzaamheden een zelfstandige (zzp'er) inhuurt en daarvoor tussen hen een overeenkomst van opdracht wordt gesloten, rijst de vraag hoe deze overeenkomst van opdracht voor de loonheffingen dient te worden gekwalificeerd. Als een arbeidsovereenkomst of een overeenkomst van opdracht? De scheidslijn tussen werken op basis van een overeenkomst van opdracht en werken op basis van een arbeidsovereenkomst is niet altijd even duidelijk. Volgens het kabinet is dit één van de oorzaken van het gegeven dat er inmiddels relatief veel werkenden buiten dienstbetrekking werken, terwijl ze volgens wet- en regelgeving een arbeidsovereenkomst hebben.

De overheid heeft via de Wet DBA enige jaren geleden een einde willen maken aan die onduidelijkheid, tegelijkertijd het misbruik van zzp-schijnconstructies willen aanpakken en een gelijk speelveld tussen de werkenden op het gebied van arbeidsrecht, sociale zekerheid en fiscaliteit willen creëren.

Per 1 januari 2025 is het handhavingssmoratorium vervallen en controleert de Belastingdienst actief op zzp-ers. In onze praktijk is dit ook merkbaar, er vinden diverse loonheffingencontroles plaats, waarbij de zzp-ers hoog op de agenda staan.

Het is dus van belang dat u vooraf duidelijk inzicht heeft of er sprake is van een arbeidsovereenkomst en dus een dienstbetrekking of een overeenkomst van opdracht. Hierbij wordt door de Belastingdienst gekeken naar het Deliveroo- en Uber arrest. Op basis van de negen gezichtspunten (die allemaal even zwaar wegen) wordt een beoordeling gemaakt van de casus van de zzp-er. Tijdens deze onderzoeken kan het er echt heel gedetailleerd aan toe gaan. De Belastingdienst heeft aangegeven dat er in 2025 en 2026 nog sprake is van een "zachte landing". Dit wil zeggen dat er over het algemeen geen boetes zullen worden opgelegd. Wel kunnen er dus naheffingsaanslagen loonheffingen worden opgelegd, wanneer er door de Belastingdienst wordt beoordeeld dat er sprake is van een werknemer in plaats van een zzp-er. De door de zzp-er verzonden facturen zullen dan worden aangemerkt als nettoloon, wat dient te worden gebruteerd. De kosten hiervoor komen in eerste instantie terecht bij de gemeente, waarbij deze onder voorwaarden de loonbelasting kan verhalen op de werknemer, maar dit geldt niet voor de premies werknemersverzekeringen en de werkgeversbijdrage in de Zorgverzekeringswet. Verder worden de voorwaarden van CAO Gemeenten/SGO met en een verlichte pensioenregeling van toepassing. Laat u daarom goed adviseren over uw zzp-ers en neem deze overwegingen actief mee bij eventuele (Europese) aanbestedingen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

IBAN-Naam Check BNG batchbetalingen

Met ingang van 1 oktober is het is het binnen het betalingssysteem van de BNG mogelijk om de IBAN-Naam Check, waarmee geautomatiseerd kan worden gecontroleerd of de tenaamstelling in betaalopdrachten overeenkomt met het bijbehorende bankrekeningnummer bij de ontvangende bank, te activeren voor batchbetalingen.

Door middels van de IBAN-Naam Check wordt het risico op foutieve en fraudeleuze betalingen gereduceerd. De IBAN-Naam Check moet door de gemeente zelf worden geactiveerd. Wij adviseren u om deze optie te activeren binnen uw BNG-omgeving.

Voor meer informatie verwijzen wij u naar de volgende [link](#).

Toevoegen 'Overige gegevens' in de jaarstukken

Op grond van de aanpassing van artikel 24 lid 3 van het BBV dient in uw jaarrekening 2025 een paragraaf 'Overige gegevens' te worden toegevoegd. De overige gegevens dienen opgenomen te zijn in de jaarrekening na de rechtmatigheidsverantwoording en voor de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen. Onze controleverklaring moet in de 'Overige gegevens' opgenomen zijn.

Het algemeen bestuur stelt vervolgens de versie van de jaarrekening vast waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen. Dit is tevens de versie van de jaarstukken die op uw website gepubliceerd dient te worden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Uitspraak gerechtshof over BTW bij pensioenfondsen

Het Gerechtshof heeft geoordeeld dat premies aan pensioenfondsen in bepaalde gevallen niet zijn vrijgesteld van btw. In de zaak ging het om een bedrijfstakpensioenfonds: volgens het hof is de premiebetaling voor de pensioenregeling niet onontbeerlijk ('noodzakelijk') voor de uitvoering van de pensioenregeling in de zin van de btw-vrijstelling. Concreet is door de uitspraak premiebetaling aan een pensioenfonds mogelijk aangemerkt als een belaste prestatie.

De gevolgen van deze lezing van de rechter zijn groot. Want waar de rechtszaak was begonnen om de btw over de uitvoeringsdiensten, heeft de rechter bepaald dat ze 21% btw moeten heffen over het totale premiebedrag dat ze innen. De Pensioenfederatie zegt in een reactie de uitspraken en de gevolgen ervan te bestuderen. Verder gaan de brancheorganisatie gesprekken voeren met de verschillende stakeholders, zoals de pensioenfondsen, -uitvoerders en ministeries om te zoeken naar een oplossing. De staatssecretaris van Financiën wacht de uitspraak van Hof Arnhem-Leeuwarden af vanuit het cassatieverzoek en ziet de bestaande uitspraak niet als nieuw algemeen beleid.

Wanneer het ABP overgaat naar het nieuwe pensioenstelsel speelt deze kwestie niet meer. Tijdens de parlementaire behandeling van de Wet toekomst pensioenen is aangegeven dat pensioenfondsen voor de btw in principe collectieve beleggingsfondsen zijn, die zijn vrijgesteld van btw. Wanneer het ABP niet zou overgaan zou deze regel wel gaan gelden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controlle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Deze reflectie interim-controle is alleen bestemd voor het management en het bestuur van Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West Brabant 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.