

Rapportage interne controle 2025



Belastingen
West-Brabant

Inhoud

1.	INLEIDING	3
2.	UITGEVOERDE DOELSTELLING EN PRIORITEIT	3
2.1	PRIMAIRE BELASTINGPROCESSEN – EINDVERANTWOORDING DEELNEMERS	4
2.2	EXPLOITATIE – JAARREKENING BWB	5
3.	PROCESRAPPORTAGES EN OPVOLGING AANBEVELINGEN	6
3.1.	PROCESRAPPORTAGES	6
3.2	AANBEVELINGEN EN OPVOLGING	6
3.3	RELATIE MET RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING	6
4.	SLOTCONCLUSIE	7

1. Inleiding

Deze rapportage bevat de resultaten van de verbijzonderde interne controles (VIC) die in 2025 zijn uitgevoerd op basis van het door het Managementteam en het Dagelijks Bestuur vastgestelde Controleplan 2025.

Conform de in het controleplan vastgelegde rapportagesystematiek worden het management en het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over de voortgang, bevindingen en conclusies van de uitgevoerde controles. De selectie van de gecontroleerde processen is gebaseerd op de in het Controleplan 2025 opgenomen risicoanalyse.

De verbijzonderde interne controle kent binnen BWB drie samenhangende doelstellingen:

- 1. Onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording**
De uitgevoerde controles leveren een belangrijke basis voor de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur bij de jaarrekening. Hierbij wordt beoordeeld of financiële beheershandelingen rechtmatig zijn uitgevoerd en of financiële gegevens getrouw, tijdig en volledig zijn verwerkt.
- 2. Ondersteuning van de externe accountant**
De VIC verschaft inzicht in de opzet, het bestaan en – waar mogelijk – de werking van interne beheersmaatregelen. De uitkomsten worden beschikbaar gesteld aan de accountant ter ondersteuning van diens controlewerkzaamheden.
- 3. Versterking van de interne beheersing (“meer in control”)**
Door risico’s systematisch in kaart te brengen, beheersmaatregelen te toetsen en aanbevelingen te formuleren, wordt gewerkt aan verdere professionalisering van processen en interne beheersing. Dit sluit aan bij het ingezette groeipad richting een meer risicogerichte controleaanpak.

In 2025 zijn **alle in het Controleplan 2025 opgenomen controles volledig uitgevoerd**.

2. Uitgevoerde doelstelling en prioriteit

De uitgevoerde controles hebben betrekking op:

1. de primaire belastingprocessen (ten behoeve van de eindverantwoordingen per deelnemer);
2. de exploitatie van BWB (ten behoeve van de jaarrekening).

Deze volgorde sluit aan bij de wijze waarop verantwoording wordt afgelegd en de externe controle plaatsvindt.

2.1 Primaire belastingprocessen – Eindverantwoording deelnemers

Binnen het primaire proces heffen, innen en waarderen zijn de volgende controles uitgevoerd:

Proces	Getrouw	Rechtmatig	Aanbevelingen
Verwerken tarieven	Ja	Ja	Ja
Heffen & innen combi	Ja	Ja	Nee
Heffen & innen exoten	Ja	Ja	Ja
Aanslagen eigen medewerkers	Ja	Ja	Ja
Toeristenbelasting	Ja	Ja	Ja
Kwijtschelding	Ja	Ja	Nee
Oninbaar	Ja	Ja	Nee
Bezwaren	Ja	Ja	Ja
Leges	Ja	Ja	Nee
Precario	Ja	Ja	Nee
Materiele aanslagen	Ja	Ja	Ja
Objecten met nihil aanslag	Ja	Ja	Nee
Objecten zonder aanslag/stopcodes	Ja	Ja	Nee
Automatische verminderingen	Ja	Ja	Nee

Groen: Akkoord, geen (belangrijke) bevindingen gevonden.

Oranje: Er zijn bevindingen op getrouwheid of rechtmatigheid gevonden.

Conclusie primaire processen

Alle geplande controles binnen het primaire proces zijn uitgevoerd conform het Controleplan 2025.

Op basis van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles wordt geconcludeerd dat de onderzochte belastingprocessen rechtmatig zijn uitgevoerd en dat de opbrengsten en mutaties getrouw zijn verwerkt.

De externe accountant heeft de eindverantwoordingen per deelnemer gecontroleerd en hierover goedkeurende controleverklaringen afgegeven inzake getrouwheid en rechtmatigheid.

De bevindingen uit de interne controles hebben betrekking op verbeterpunten in beheersing en documentatie en hebben geen materiële gevolgen gehad voor de afgegeven controleverklaringen.

2.2 Exploitatie – Jaarrekening BWB

Binnen de bedrijfsvoering (exploitatie) zijn de volgende controles uitgevoerd:

Proces	Getrouw	Rechtmatig	Aanbevelingen
In- en uitdienst en doorstroom	Ja	Ja	Ja
Inkoop (incl. spend-analyse)	Ja	Ja	Ja
Mutaties & declaraties	Ja	Ja	Nee
Losse betalingen	Ja	Ja	Nee
Crediteuren stamgegevens	Ja	Ja	Ja
Memoriaalboekingen	Ja	Ja	Ja
Investeringen & afschrijvingen	Ja	Ja	Nee
Beleid prestatieverklaring	Ja	Ja	Ja
Proceskostenvergoeding	Ja	Ja	-

Groen: Akkoord, geen (belangrijke) bevindingen gevonden.

Oranje: Er zijn bevindingen op getrouwheid of rechtmatigheid gevonden.

Conclusie exploitatie

Alle geplande controles binnen de exploitatie zijn uitgevoerd conform het Controleplan 2025.

Op basis van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles wordt geconcludeerd dat de onderzochte processen binnen de exploitatie rechtmatig zijn uitgevoerd en dat de financiële verwerking getrouw heeft plaatsgevonden.

De geconstateerde bevindingen hebben betrekking op verbeterpunten in beheersing en documentatie en hebben geen materiële impact op de jaarrekening.

De controle van de jaarrekening door de externe accountant is afgerond. De resultaten van de verbijzonderde interne controles zijn beschikbaar gesteld aan de accountant ter ondersteuning van diens controlewerkzaamheden.

3. Procesrapportages en opvolging aanbevelingen

3.1. Procesrapportages

Van iedere uitgevoerde verbijzonderde interne controle is een afzonderlijke procesrapportage opgesteld.

Deze rapportages bevatten onder meer:

- de scope van de controle;
- de gehanteerde controleaanpak;
- de uitgevoerde werkzaamheden;
- de bevindingen ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid;
- de conclusies per proces.

De afzonderlijke procesrapportages worden beschikbaar gesteld aan de betreffende proceseigenaren en worden met hen besproken. De rapportages zijn daarnaast beschikbaar voor de controller en de externe accountant.

3.2 Aanbevelingen en opvolging

De aanbevelingen die voortkomen uit de uitgevoerde controles zijn opgenomen in de afzonderlijke procesrapportages, zoals beschreven in paragraaf 3.1.

Tijdens het gesprek met de proceseigenaren zullen per aanbeveling de volgende onderwerpen worden besproken en vastgelegd:

- welke verbetermaatregel wordt getroffen;
- wie verantwoordelijk is voor de uitvoering;
- binnen welke termijn de opvolging plaatsvindt.

De opvolging van de aanbevelingen wordt gemonitord door de controller. Deze monitoring maakt onderdeel uit van de reguliere managementcyclus en van de risicoanalyse voor het daaropvolgende controlejaar.

3.3 Relatie met rechtmatigheidsverantwoording

De resultaten van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles vormen een belangrijke basis voor de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.

Er zijn geen geconstateerde fouten of onzekerheden die de in de Financiële verordening vastgestelde rapporteringstolerantie overschrijden of de verantwoordingsgrens raken.

De uitgevoerde verbijzonderde interne controles geven het Dagelijks Bestuur daarmee voldoende basis om te concluderen dat geen afwijkingen zijn geconstateerd die afzonderlijk of gezamenlijk de verantwoordingsgrens overschrijden.

4. Slotconclusie

In 2025 zijn alle geplande verbijzonderde interne controles uitgevoerd conform het controleplan 2025.

De resultaten bevestigen dat:

- de primaire belastingprocessen rechtmatig zijn uitgevoerd en hebben geleid tot goedgekeurde controleverklaringen van de accountant;
- de exploitatieprocessen binnen BWB rechtmatig en getrouw zijn uitgevoerd;
- de interne beheersing zich verder ontwikkelt in lijn met het ingezette groeipad richting een meer risicogerichte en volwassen controleaanpak.

De verbijzonderde interne controle levert daarmee een toereikende bijdrage aan zowel de rechtmatigheidsverantwoording als aan de ondersteuning van de externe accountantscontrole.