

Gemeente Maashorst

Managementletter 2024



VERTROUWELIJK

Aan het college
van de gemeente Maashorst
Postbus 83
5400 AB UDEN

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

kenmerk	behandeld door	datum
661078999/JS/3330	J. Smit RA	20 januari 2025

onderwerp
Managementletter 2024

Geachte leden van het college,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij in november de interim-controle voor uw gemeente 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 de gemeente Maashorst.

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Introductie
2. Samenvatting
3. Algeheel beeld interne beheersing
4. Bevindingen interim-controle 2024
5. IT-omgeving
6. Aandachtspunten jaarrekening controle
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.

J. Smit RA

1. Introductie

1. Introductie

In het kader van de door uw gemeente verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 brengen wij u verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Het doel van de rapportage is u in staat te 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 richten ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en de maatregelen van de interne beheersing.

Onze interim-controle kijkt niet verder dan de noodzakelijke elementen voor de jaarrekening 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 gemeente 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. 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 2024 van de gemeente Maashorst en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw gemeente. 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.

Deze managementletter hebben wij eerst ambtelijk afgestemd en op 20 januari 2025 besproken met de portefeuillehouder financiën en een ambtelijke afvaardiging.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

2. Samenvatting

2. Samenvatting

Algemeen

Wij hebben de organisatie ervaren als een professioneel kritische organisatie. Hiermee bedoelen wij dat is nagedacht over de inrichting van de organisatie alsmede op welke gebieden er stappen gezet worden in de ontwikkeling van de organisatie.

Risico's worden, voor zover wij hebben kunnen vaststellen, tijdig onderkend en adequaat geadresseerd. De bevindingen die wij hebben gedaan in deze managementletter dienen te worden gezien als aanbevelingen om de interne beheersing verder door te ontwikkelen. De bevindingen die wij hebben gedaan 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.

Wij hebben vastgesteld dat er door de organisatie hard is gewerkt om eerdere bevindingen op te volgen. Door uitdaging in de capaciteit heeft de organisatie nog niet alle stappen kunnen zetten die ze willen. Wij adviseren de organisatie een prioritering en tijdsplan op te stellen ten aanzien van het opvolgen van de bevindingen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De gemeente Maashorst heeft in 2023 de rechtmatigheidsverantwoording geïmplementeerd. Ook in 2024 zal de rechtmatigheidsverantwoording van het college aan de raad grotendeels gebaseerd zijn op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) in samenspel met team financiën.

Wij constateren dat de VIC haar werkzaamheden verricht op basis van een intern controleplan. De werkzaamheden en de risico-inschatting die daaraan ten grondslag liggen zijn op voorhand afgestemd. Evenals voorgaand jaar constateren wij dat de VIC voldoende in staat is om te komen tot de juiste werkzaamheden om de rechtmatigheid van het handelen van de organisatie te beoordelen. Wij zien daarmee de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording met vertrouwen tegemoet.

Onlangs is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 gepubliceerd door de commissie BBV. Hierin is onder meer nadere duiding gegeven aan het begrip begrotingsrechtmatigheid. Het is van belang dat de gemeente Maashorst haar toepasselijke verordeningen in lijn brengt met deze nieuwe kadernota.

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.
- Start tijdig met de voorbereiding van de SiSa-verantwoording.
- De nieuwe Kadernota Rechtmatigheid is gepubliceerd. Hierin staan diverse aandachtspunten die opgevolgd dienen te worden.
- Alle materiele stromen (zowel balans als baten/lasten) zijn betrokken in de verbijzonderde interne controle. Materiele stromen worden op basis van de auditfile bepaald.

Actuele ontwikkelingen

- Het aangepaste Besluit BBV en BADO worden op korte termijn verwacht. De aanpassingen zullen waarschijnlijk alleen betrekking hebben op de verplichte invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is van belang deze besluiten nauwgezet te volgen.
- De nieuwe Europese Network and Information Security richtlijn (NIS2) zal medio 2025 worden omgezet in de nationale Cyberbeveiligingswet.
- Vanaf 1 juli 2024, met een implementatieperiode van zes maanden, moeten ontheemde Oekraïners onder voorwaarden een eigen bijdrage betalen aan hun opvang in een gemeente.



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

Proces	Status 2024	Status 2023	Prioriteit	Risico
Financial reporting (P&C Cyclus)			Midden	
Memoriaalboekingen			Hoog	
Inkopen en aanbesteden			Hoog	
Betalingen			Hoog	
Treasury			Laag	
Personeel en salarisadministratie			Hoog	
Omgevingsvergunningen			Laag	
Subsidieverstrekingen			Midden	
Verhuur en pachten			Laag	
Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)			Midden	
Jeugdhulp			Midden	
Uitkeringen			Midden	
Grondexploitatie			Midden	
Parkeeropbrengsten			Laag	

Prioriteit

Wij hebben in bovenstaand overzicht een prioriteit aangegeven. Het toekennen van een prioriteit hebben wij gedaan op basis van de volgende factoren:

- omvang van het proces;
- mogelijke impact van het proces op de jaarrekening;
- risico's in het proces;
- voordeel in tijdsbesteding dat de organisatie kan hebben als achteraf niet meer of in mindere mate de rechtmatigheid en getrouwheid van transacties vast moet stellen.

Om het proces adequaat in te richten is het van belang dat de geautomatiseerde omgeving op orde is. Door het aangeven van een prioritering willen wij de organisatie helpen in het maken van keuzes welke processen het eerst/ beste verbeterd kunnen worden. Aan de hand hiervan kan de organisatie voor de resterende bevindingen keuzes maken wel/ niet oppakken alsmede met welk tijdspad.

Ontwikkeling

Wij constateren dat er verschillende verbeteringen hebben doorgevoerd, 7 bevindingen zijn opgevolgd en afgewikkeld, waardoor het risico bij een aantal processen kleiner is geworden. Aandachtspunt is dat de controle wordt afgedwongen alsmede zichtbaar wordt uitgevoerd zodat achteraf kan worden vastgesteld dat de controle daadwerkelijk heeft plaatsgevonden. Daarnaast is het van belang dat de VIC zichtbaar vaststelt dat de doorgevoerde verbeteringen in de processen worden toegepast.

Met pijlen hebben we aangegeven hoer het risiconiveau voor de controle zich heeft ontwikkeld ten opzichte van voorgaand jaar. Dit kan gedaald (pijl omlaag), gestegen (pijl omhoog) of ongewijzigd (pijl links/ rechts) zijn. Hiermee maken we de ontwikkelingen van het afgelopen jaar zichtbaar.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



Toelichting

Wij hebben in voorgaand overzicht aangegeven wat de kwaliteit van het primaire proces is. Oranje wil zeggen dat niet alle risico's zichtbaar in het proces worden afgedekt. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat een controle onvoldoende zichtbaar is of omdat het een bewuste keuze is om een bepaald risico te accepteren, omdat het bijvoorbeeld te veel inspanning kost om het risico in het proces zelf te mitigeren. Slot- en sluitstuk van de controle van de gemeente is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf gegevensgericht vast of transacties op een juiste manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie. Op basis van de huidige informatie hebben wij dan ook geen indicatie dat de bevindingen van invloed hoeven te zijn op het oordeel bij de jaarrekening.

In algemene zin zien wij dat gemeenten over een VIC beschikken die gegevensgerichte werkzaamheden uitvoert en niet de effectieve werking vaststelt. Dit is ook bij de gemeente Maashorst het geval, waardoor de status van het proces oranje kwalificeert. Deze kwalificatie sluit hiermee aan bij wat wij ook zien bij andere gemeenten.

De legenda hieronder wordt gevoed vanuit de detailbindingen per proces zoals opgenomen vanaf pagina 13 alsmede de IT bevindingen vanaf pagina 25. Hoe meer bevindingen alsmede ook het materiele risico dat een bevinding met zich mee brengt is van invloed op de kleuring die wij meegeven aan het proces.

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 voldoet 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 om het risico voor de jaarrekening tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen.



De inrichting van het proces voldoet niet en geeft wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekeningcontrole.



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 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>Wij hebben de organisatie ervaren als een professioneel kritische organisatie. Hiermee bedoelen wij dat is nagedacht over de inrichting van de organisatie alsmede op welke gebieden er stappen gezet worden in de ontwikkeling van de organisatie.</p> <p>Risico's worden, voor zover wij hebben kunnen vaststellen, tijdig onderkend en adequaat geadresseerd. De bevindingen die wij hebben gedaan in deze managementletter dienen te worden gezien als aanbevelingen om de interne beheersing verder door te ontwikkelen. De bevindingen die wij hebben gedaan 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.</p> <p>Met name als gevolg van deze bevindingen alsmede de zichtbaarheid van de uitgevoerde controles en de inrichting van de geautomatiseerde omgeving kunnen wij nog niet op de beheersmaatregelen steunen, wat betekent dat de controle (zowel door ons als door uw verbijzonderde interne controle), net als voorgaand jaar, gegevensgericht zal worden ingestoken.</p> <p>De gemeente heeft een uitgebreide frauderisicoanalyse opgesteld. Deze kan nog aan kwaliteit winnen door bij het bepalen van de risico's de fraudedriehoek te hanteren. De fraudedriehoek kent de elementen gelegenheid, rationalisatie en druk.</p> <div style="text-align: center;"><p>Druk</p><p>Gelegenheid Rationalisatie</p></div> <p>Wat ons verder opvalt is dat er relatief veel verhoogde risico's worden onderkend. Voor het inschatten van de risico's adviseren wij te werken met kans x impact en beide aspecten van de risico inschatting uit te werken.</p> <p>Wij hebben vastgesteld dat de risicoanalyse periodiek wordt geactualiseerd. Wij adviseren dit tenminste jaarlijks te blijven doen. Tevens vragen wij de aandacht om binnen de organisatie actief aandacht te blijven vragen voor, en op bijvoorbeeld afdelingsniveau de gesprekken te voeren, welke frauderisico's zijn onderkennen en ervaringen uit te wisselen om zo de frauderisicoanalyse door te blijven ontwikkelen.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



Onderdeel	Toelichting
<i>Rechtmatigheidsverantwoording & Verbijzonderde Interne controle (VIC)</i>	<p>De gemeente Maashorst heeft in 2023 de rechtmatigheidsverantwoording geïmplementeerd. Ook in 2024 zal de rechtmatigheidsverantwoording van het college aan de raad grotendeels gebaseerd zijn op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC).</p> <p>Wij constateren dat de VIC haar werkzaamheden verricht op basis van een intern controleplan. De werkzaamheden die in dit plan zijn opgenomen zijn bepaald op basis van een risico inschatting vooraf, waarbij de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording een belangrijk aspect zijn. In samenspel met team financiën wordt er voor gezorgd dat de van belang zijnde aspecten voor de rechtmatigheidsverantwoording worden betrokken in de controle.</p> <p>Evenals voorgaand jaar constateren wij dat de organisatie voldoende in staat is om te komen tot de juiste werkzaamheden om de rechtmatigheid van het handelen van de organisatie vast te stellen. Wij zien daarmee de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording door de gemeente Maashorst ook in 2024 met vertrouwen tegemoet.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle




Actuele ontwikkelingen




4. Bevindingen

Interim-controle 2024




4. Bevindingen interim-controle


In de hieronder opgenomen tabel geven wij op inzicht in de bevindingen van onze interim-controle 2024, inclusief de status van bevindingen uit voorgaande controles.

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	Jeugd <i>Indicatiestelling ontbreekt in beschikking</i>		<p>Constatering: In de afgegeven beschikking is geen indicatiestelling opgenomen. Dit hangt ook samen met de evaluatie van de geleverde zorg die nu nog niet plaatsvindt, waarmee achteraf de prestatie kan worden vastgesteld.</p> <p>Risico: Het risico bestaat dat de cliënt niet de juiste zorg krijgt geleverd.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u in de beschikking de indicatiestelling op te nemen, zodat duidelijk is op welke zorg de cliënt recht heeft.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Geen, omdat de gemeente er voor heeft gekozen geen aanvullende werkzaamheden uit te voeren ten aanzien van de prestatielevering zorg, voor zover dit niet wordt ondervangen door een gecontroleerde productieverantwoording van een zorgleverancier.</p>

Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
<i>Hoog</i>		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.
<i>Midden</i>		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.
<i>Laag</i>		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 efficiëncyclagen worden behaald.



-  Introductie
-  Samenvatting
-  Algeheel beeld interne beheersing

 Bevindingen interim-controle



 IT-Omgeving

 Aandachtspunten jaarrekening controle

 Actuele ontwikkelingen

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 2024.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	Inkopen <i>Geen beleid rondom prestatielevering</i>		<p>Constatering: De gemeente heeft (nog) geen beleid opgesteld voor de controle en documentatie van de prestatielevering.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren een intern beleid op te stellen hoe de controle op prestatielevering uitgevoerd en gedocumenteerd dient te worden. Bij het beleid dient rekening te worden gehouden met de notitie prestatielevering van de commissie BADO.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op de inkopen waarbij de prestatielevering wordt vastgesteld.</p> <p>Het is van belang dat de VIC na implementatie van het beleid toeziet op de juiste toepassing. Het beleid hanteert een grensbedrag van € 100.000 waarbij de prestatie in het goedkeuringsproces gedocumenteerd moet worden. Dit betekent dat voor de inkopen onder deze grens de VIC achteraf alsnog de prestatielevering vast dient te stellen. Daarnaast onderkennen wij als aandachtspunt hoe wordt omgegaan met een investering/ inkoop boven de grens maar de facturen bestaan uit termijnen onder de grens.</p> <p>Voor de controle 2024 is de controle op de prestatielevering reeds onderdeel van de VIC werkzaamheden.</p> <p>Status 2024: Opgevolgd Er is beleid opgesteld voor prestatielevering wat vanaf 2025 wordt gehanteerd. De aandachtspunten ten aanzien van het beleid hebben wij hierboven opgenomen.</p>
2.	Betalingen (inkopen en subsidies) <i>Geen zichtbare controle betalingen</i>		<p>Constatering: De gemeente voert een controle uit op de betaalbatch. Uit de controle is niet zichtbaar waarop is gecontroleerd.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u de controle op de betaalbatch aan te scherpen door deze zichtbaar vast te leggen. Dit kan bijvoorbeeld door in een tekstveld in het systeem vast te leggen welke controlehandeling is verricht.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op de betalingen waarbij wordt vastgesteld dat betalingen rechtmatig hebben plaatsgevonden (juiste bankrekeningnummer en juiste bedrag).</p> <p>Status 2024: Opgevolgd Er vindt een zichtbare controle plaats op de betaalbatch door een vinkje in het systeem te zetten. Grondslag voor het zetten van het vinkje is een uitgevoerde steekproef (door het systeem bepaald) op de betaallijst. De uitgevoerde steekproef kan achteraf worden gereproduceerd.</p> <p>Daarnaast zijn uit de rechtmatigheidscontrole geen bevindingen naar voren gekomen.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

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 2024.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
3.	<p><i>Betalingen (inkopen en subsidies)</i></p> <p><i>Geen zichtbare controle SHA-code</i></p>	  	<p>Constatering: Er is geen zichtbare controle op het batch- en hash total van de betaallijst.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u de controle op het batch en hash total aan te scherpen door deze zichtbaar vast te leggen.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op de betalingen waarbij wordt vastgesteld dat betalingen rechtmatig hebben plaatsgevonden (juiste bankrekeningnummer en juiste bedrag).</p> <p>Status 2024: Opgevolgd inkopen, subsidie nog te doen Er vindt vanaf 1 februari 2024 een zichtbare controle plaats op de hatch en batch totals. Dit doen we bij debiteuren, crediteuren en sociaal domein.</p> <p>Voor de betaling van de verstrekte subsidies, doordat deze vanuit een andere applicatie worden gegenereerd, moet deze controle nog worden geïmplementeerd. Er is momenteel sprake van 2 verschillende SHA codes waardoor er geen aansluiting/controle mogelijk is.</p>
4.	<p><i>Subsidies</i></p> <p><i>Subsidie-vaststellingen vinden niet tijdig plaats</i></p>		<p>Constatering: Vaststellingsbesluiten vinden niet binnen de termijn conform de subsidieverordening plaats.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren om de interne processen te herzien en te verbeteren, met specifieke aandacht voor strikte naleving van vaststellingstermijnen volgens de subsidieverordening.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef subsidievaststellingen met de nadruk op de naleving van de subsidievoorwaarden (vaststellingstermijn). Voor de jaarrekeningcontrole is het van belang dat een inschatting wordt gemaakt of de nog niet vastgestelde subsidies leiden tot een materiele vordering/ schuld.</p> <p>Status 2024: Deels opgevolgd Er is nog steeds een achterstand qua vaststellingen van subsidies. De achterstand is kleiner dan voorgaand jaar en verwachting van het subsidieteam is dat met de extra inzet de achterstand in 2025 is wegwerkt. Dit is onder de aandacht bij het team en zij stellen alles in werking om de achterstand in te halen.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle






IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
5.	Subsidies <i>Geen vier-ogen principe mutatie crediteuren stamgegevens</i>		<p>Constatering: Er is geen geformaliseerd proces en vier-ogen principe ingeregeld voor het aanmaken en wijzigen van crediteurstamgegevens in Key2Subsidies.</p> <p>Aanbeveling: We adviseren u om het aanmaken en wijzigen van crediteuren stamgegevens middels een vier-ogen principe af te dwingen in Key2Subsidies.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef van de subsidieverstrekkingen doortrekken tot en met de betaling, waarbij wordt vastgesteld dat het bedrag op het juiste bankrekeningnummer is betaald. Aangevuld met een analyse vanuit de betalingen op dubbele bankrekeningnummers per crediteur.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd In het proces verstrekte subsidies is de 4-ogen controle op de crediteurenstamgegevens nog niet ingevoerd. Dit wordt door de gemeente ondervangen middels gegevensgerichte werkzaamheden. Deze gegevensgerichte werkzaamheden moeten wij nog ontvangen van de gemeente.</p>
6.	Subsidies <i>Geen afgedwongen autorisatie facturen / beschikkingen</i>		<p>Constatering: Er is geen afgedwongen vier-ogenprincipe voor de autorisatie van facturen / beschikkingen in Key2Subsidies.</p> <p>Wij begrijpen daarnaast dat de backoffice subsidies tot 10.000 euro en kwaliteitsmedewerkers subsidies tot 20.000 euro zelfstandig kunnen beschikken.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u om de autorisatie van de facturen / beschikkingen middels een vier-ogen principe af te dwingen in Key2Subsidies.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op de subsidieverstrekkingen, waarbij wordt vastgesteld dat deze terecht is toegekend alsmede dat werkinstructie van een tweede controle toereikend heeft plaatsgevonden.</p> <p>Status 2024: Deels opgevolgd De gemeente heeft middels een werkinstructie voorgeschreven dat er een controle plaatsvindt. Deze controle wordt niet afgedwongen door het systeem. De controle op de verstrekte subsidies is onderdeel van de VIC. Deze gegevensgerichte werkzaamheden moeten wij nog ontvangen van de gemeente.</p>
7.	WMO en Jeugd <i>Geen vier-ogen principe beschikkingen</i>		<p>Constatering: Er vindt vooraf geen inhoudelijke beoordeling plaats door een tweede consulent op de af te geven beschikking.</p> <p>De gehanteerde werkwijze is in overeenstemming met de huidige mandatering.</p> <p>Aanbeveling: Wij geven u in overweging om het vier-ogenprincipe / functiescheiding vooraf op de beschikkingen te laten plaatsvinden door de teammanager of een tweede consulent.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Integrale controle op beschikkingen die niet voldaan hebben aan vier-ogenprincipe om achteraf vast te stellen dat de beschikking terecht en rechtmatig is verstrekt.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd Via de kwaliteitscontrole en de VIC stelt de gemeente vast dat geen onrechtmatige/onterechte voorzieningen of uitkeringen worden toegekend. De gemeente heroverweegt de huidige mandatering.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controlle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles

Managementletter 2023



#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
8.	Uitkeringen <i>Geen vier-ogen principe beschikkingen</i>		<p>Constatering: Er vindt bij ervaren medewerkers vooraf geen inhoudelijke beoordeling plaats door een tweede consultant op de af te geven beschikking.</p> <p>De gehanteerde werkwijze is in overeenstemming met de huidige mandatering.</p> <p>Aanbeveling: Wij geven u in overweging om het vier-ogenprincipe / functiescheiding vooraf op de beschikkingen zichtbaar vast te leggen..</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Integrale controle op beschikkingen die niet voldaan hebben aan 4-ogenprincipe om achteraf vast te stellen dat de beschikking terecht en rechtmatig is verstrekt.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd Via de kwaliteitscontrole en de VIC stelt de gemeente vast dat geen onrechtmatige/onterechte voorzieningen of uitkeringen worden toegekend. De gemeente heroverweegt de huidige mandatering.</p>
9.	Treasury <i>Geen offertes bij banken met AA-rating</i>		<p>Constatering: Bij het opvragen van offertes wordt geen rekening gehouden met de rating van de bank. Volgens het treasurystatuut dient de bank minimaal over een AA-rating te beschikken.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u bij het opvragen van offertes bij banken op voorhand na te gaan of deze over een AA-rating beschikken.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Geen, voor zover er gedurende 2024 geen leningen aan zijn gegaan.</p> <p>Status 2024: Opgevolgd Er zijn geen leningen aangegaan in 2024. Daarnaast is gemeente zich bewust van de voorwaarden in het treasurystatuut en zal bij het aantrekken van nieuwe leningen handelen in overeenstemming met het treasurystatuut.</p>
10.	Parkeeropbrengsten <i>Geen controle (cumulatieve) verslagbon</i>		<p>Constatering: Er wordt geen aansluiting gemaakt tussen de (cumulatieve) verslagbon uit de parkeerautomaat met het ontvangen overzicht van Brinks en de financiële administratie.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u om maandelijks de aansluiting vast te stellen tussen de (cumulatieve) verslagbonnen uit de parkeerautomaten met de ontvangen overzichten van Brinks en de financiële administratie.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Vaststellen dat de (cumulatieve) verslagbonnen uit de parkeerautomaten aansluiten met de ontvangen overzichten van Brinks en de financiële administratie.</p> <p>Status 2024: Opgevolgd De gemeente heeft tot en met september 2024 een aansluiting tussen de overzichten van Brinks en de verslagbonnen uit Parkfolio gemaakt. Deze aansluiting wordt elk kwartaal gemaakt waardoor eventuele verschillen tijdig worden ontdekt en kunnen worden geanalyseerd.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles

Managementletter 2023



#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
11.	Parkeeropbrengsten <i>Geen controleverklaring overzichten mobiele providers</i>		<p>Constatering: De gemeente ontvangt van de mobiele providers een overzicht met de transacties en verantwoordt deze in de financiële administratie. Er vindt geen controle op de ontvangen overzicht van de mobiele providers plaats.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u om een controleverklaring op te vragen bij de overzichten die worden ontvangen van de mobiele providers.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Opvragen controleverklaring bij de overzichten die worden ontvangen van de mobiele providers en deze overzichten aansluiten op de verantwoorde parkeeropbrengsten in de financiële administratie.</p> <p>Status 2024: Onderhanden De gemeente is in overleg met de mobiele providers om een controleverklaring te ontvangen bij de overzichten.</p> <p>In 2025 wordt er naar verwachting een contract gesloten met een externe partij die een controleverklaring verstrekt over de verschillende parkeer opbrengsten. Aandachtspunt is dat er in de afspraken ook rekening wordt gehouden met de mogelijkheid om diepgang van de werkzaamheden af te stemmen alsmede het moment van rapporteren (voor afronding jaarrekening).</p>
12.	Memoriaalboekingen <i>Geen vier-ogenprincipe memoriaalboekingen</i>		<p>Constatering: Er is geen vier-ogen principe ingeregeld voor het opstellen en goedkeuren van memoriaalboekingen.</p> <p>Wij begrijpen van de organisatie dat de budgethouder in de cc van de e-mail met opgestelde memoriaalboeking wordt opgenomen.</p> <p>Aanbeveling: We adviseren u om het opstellen en goedkeuren van memoriaalboekingen middels een vier-ogen principe af te dwingen.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Inhoudelijke analyse memoriaalboekingen, waarbij specifiek aandacht dient te zijn voor de boekingen rondom jaareinde (december 2024 en januari 2025).</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd De gemeente is mening dat voldoende controles zijn ingebouwd om onjuiste/ onrechtmatige memoriaalboekingen te voorkomen. Financieel adviseurs en budgethouders zijn samen verantwoordelijk voor de memoriaalboekingen wat zorgt voor een 4 ogenprincipe.</p> <p>De reden dat de status niet opgevolgd is zit in de zichtbaarheid van de controle en het daarmee achteraf kunnen vaststellen dat de controle met voldoende diepgang is uitgevoerd.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim- controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles

Managementletter 2023



#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
13.	Omgevingsvergunningen <i>Geen controle tarieven</i>		<p>Constatering: Er vindt geen controle plaats op de in PowerBrowser ingevoerde tarieven.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u de controle op ingevoerde tarieven aan de hand van de verordening zichtbaar uit te voeren en vast te leggen.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op omgevingsvergunningen en vaststellen dat de opgelegde leges in overeenstemming zijn met de verordening. Dit is onderdeel van de VIC werkzaamheden.</p> <p>Status 2024: Opgevolgd Begin 2024 heeft er een controle plaatsgevonden op de ingevoerde tarieven en zijn de bevindingen die hieruit zijn voortgekomen gecorrigeerd in PowerBrowser.</p>
14.	Omgevingsvergunningen <i>Geen zichtbare controle legesfactuur</i>		<p>Constatering: Wij begrijpen van de organisatie dat de teammanager een controle uitvoert op de in rekening gebracht leges op de legesfactuur. Deze controle is echter niet zichtbaar.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u een zichtbare controle op de in rekening gebrachte leges op de legesfactuur uit te voeren.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op omgevingsvergunningen en vaststellen dat de opgelegde leges in overeenstemming zijn met de verordening. Dit is onderdeel van de VIC werkzaamheden.</p> <p>Status 2024: Deels opgevolgd De factuur wordt geautomatiseerd gegenereerd waarbij een koppeling is met de ingevoerde tarieven. Voor de grondslag van de factuur, de bouwsom, hanteert de gemeente een norm wanneer er een tweede controle moet worden uitgevoerd.</p>
15.	Personeel en salarisadministratie <i>Scheiding van invoer en controle bij mutatie stamgegevens</i>		<p>Constatering: We constateren dat de rechten voor aanpassing van stamgegevens en de controle van de mutatie bij dezelfde gebruikers liggen. Het is daarmee mogelijk dat de gebruiker die de controle uitvoert dezelfde medewerker is als de medewerker die de stamgegevens van het personeelslid heeft gewijzigd.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u de rechten te splitsen tussen de medewerker die de stamgegevens kan aanpassen en de controle van deze mutatie.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Analyse op de gewijzigde stamgegevens (bankrekeningnummers) van het personeel.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd De functiescheiding is (nog) niet ingeregeld. De gemeente onderzoekt op welke wijze deze functiescheiding gerealiseerd kan worden. Extra controle tijdens de VIC op dit risico.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles

Managementletter 2023



#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
16.	Grondexploitatie <i>Geen zichtbare controle op de exploitatieopzet</i>		<p>Constatering: De planeconoom actualiseert de exploitatieopzet en de Teammanager Economie & Gebiedsontwikkeling voert een controle uit op de exploitatieopzet. Deze controle op de exploitatieopzet is echter niet zichtbaar.</p> <p>Aanbeveling: We adviseren u de controle zichtbaar te documenteren.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Zichtbare controle op de geactualiseerde exploitatieopzet door de Teammanager Economie & Gebiedsontwikkeling.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd De gemeente ziet dit niet als een risico omdat wel overleg plaatsvindt tussen de planeconoom en de financieel adviseur. Dit resulteert in het MJP met bijbehorende college/raadsvoorstellen.</p> <p>De reden dat de status niet opgevolgd is zit in de zichtbaarheid van de controle en het daarmee achteraf kunnen vaststellen dat de controle met voldoende diepgang is uitgevoerd.</p>
17.	Huren <i>Geen vier-ogen principe registratie contracten</i>		<p>Constatering: Er is geen geformaliseerd proces en vier-ogen principe ingeregeld voor de registratie van contractgegevens en de indexatie van contracten in Ultimo.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u om de registratie van contractgegevens in Ultimo en de indexatie van contracten middels een vier-ogenprincipe af te dwingen.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op nieuwe contracten en indexeringen met de nadruk op toepassing van juiste tarieven en indexatie.</p> <p>Status 2024: Onderhanden De gemeente verwacht op korte termijn over te gaan naar een nieuwe vastgoedapplicatie. Hierbij zal worden bekeken of het mogelijk is om deze checks in te bedden.</p>
18.	Huren <i>Onduidelijkheid selectie- en gunningsprocedure</i>		<p>Constatering: De documentatie m.b.t. de selectie- en gunningsprocedure is niet in alle gevallen herleidbaar binnen de organisatie. Wij begrijpen dat dit wordt veroorzaakt door het vertrek van een ervaren medewerker.</p> <p>Het gevolg hiervan is dat het niet aantoonbaar is of het gemeentelijk beleid en de geldende wet- en regelgeving (zoals het Didam-arrest) zijn gevolgd bij de selectie- en gunning van huurovereenkomsten.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren u de selectie- en gunningsprocedure zichtbaar vast te leggen.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024: Steekproef op nieuwe contracten waarbij wordt vastgesteld dat de toekenning rechtmatig heeft plaatsgevonden.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd / niet van toepassing In het jaar 2024 heeft geen openbare aanbesteding plaatsgevonden.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim- controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle





Actuele ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles

Managementletter 2022

In de managementletter 2022 werd er niet gewerkt met bollen voor de impact. Om consistent te zijn met de rest van de managementletter hebben we deze nu wel toegekend.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
19.	<i>Versterken van het proces betalingsverkeer (4.2)</i>		<p>De procedures met betrekking tot iDeal-betalingen zijn aangescherpt. Het maximale bedrag waarbij een medewerker zelfstandig een betaling kan uitvoeren, is verlaagd naar 2.500 euro. Deze medewerker kan echter zelfstandig de limiet (het maximale bedrag) verhogen. Wij adviseren u om bij betalingen altijd een 4-ogenprincipe toe te passen.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd <i>Status; Proces is gelijk aan vorig jaar. Tot 2.500 is maar 1 handtekening nodig om kleine spoedbestellingen direct uit te kunnen voeren. Risico is minimaal omdat er max. 50K op de Rabobankrekening staat. Bij BNG zijn altijd 2 handtekeningen vereist.</i></p>
20.	<i>Beheersing van systemen en data (4.3)</i>		<p>We hebben vastgesteld dat de processen met betrekking tot de beheersing van systemen en data voor het boekjaar (nog) niet zijn gedocumenteerd. Hierdoor blijft de aanbeveling van vorig jaar gehandhaafd. Wel begrijpen wij dat de gemeente de volgende acties in gang heeft gezet:</p> <ul style="list-style-type: none">• Aanschaf van Inavigator: een beheers hulpmiddel, ontwikkeld om de complete informatiehuishouding (systemen, processen, gegevensstromen) van de organisatie centraal in kaart te brengen en te beheren.• Er is een matrix ontworpen op aangeven van CISO, welke gebruikt kan worden om op basis van BIV het niveau van BBN vast te kunnen stellen van een informatiesysteem en bijbehorende processen/informatie.• Er is een werkgroep druk bezig met Engage, een systeem om onze processen op verantwoordelijkheidsniveau te beschrijven.• Met behulp van externe ondersteuning is gestart met het in kaart brengen van het koppelingen-landschap.• Met behulp van externe ondersteuning zal het informatiebeveiligingshuishouding worden beschreven. De uitkomsten zullen gebruikt worden om een keuze te maken voor een beveiligingsexpertise-partner uit onze aanbesteding "monitoring en response". Dit zal leiden tot meer proactieve monitoring van onze systemen en gegevensstromen.• Met de aanschaf van de MS E5-licenties komen tevens een aantal beveiligingsmogelijkheden binnen handbereik. Dit zal worden afgewogen met het voorgaande punt.• De gemeente is bezig met de invoering van wijzigingsbeheer; bij iedere nieuwe software/functionaliiteit wordt dit zowel op inpasbaarheid als risico's gewogen. <p>Status 2024: Afgerond <i>Status; wij hebben de status op afgerond zet. Voor de ontwikkelingen en bevindingen op IT gebied verwijzen wij naar hoofdstuk 5 waar uitgebreid is ingegaan op de ontwikkelingen op IT gebied.</i></p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim- controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles

Managementletter 2022



#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
21.	<i>Geen functiescheiding bij muteren en controleren van salarisgegevens (4.10)</i>		<p>Gezien de beperkte bezetting binnen het team van HR is het niet mogelijk om aan de voorkant deze functiescheiding te regelen.</p> <p>De organisatie is aan het onderzoeken of ze op basis van een mutatieverslag de logging gegevens kunnen achterhalen. Hiermee wil de organisatie vaststellen dat geen opvallende mutaties hebben plaatsgevonden door degene die de controle uitvoert.</p> <p>Er is geen vier-ogen principe ingeregeld voor het verwerken van salarismutaties. Hieraan is (nog) geen opvolging gegeven. Hierdoor blijft de aanbeveling van vorig jaar gehandhaafd.</p> <p>Status 2024: Niet opgevolgd <i>Status; zie ook bevinding 15, gemeente heeft de keuze gemaakt dit niet te ondervangen in het proces zelf. Gemeente stelt o.b.v. de volgende werkzaamheden achteraf vast dat het risico zich niet heeft voorgedaan:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Op basis van een mutatieverslag worden de logging gegevens geanalyseerd;</i>• <i>Gemeente stelt vast dat er geen opvallende mutaties hebben plaatsgevonden door degene die de controle uitvoert;</i>• <i>Er vinden als onderdeel van de VIC aanvullende controles plaats om de juistheid van de salarisverwerking te borgen;</i>• <i>VIC voert een integrale controle uit op gewijzigde bankrekeningnummers (door wie is IBAN gewijzigd).</i> <p><i>Op basis van de uitgevoerde/ voorgenomen werkzaamheden delen wij het standpunt van de gemeente dat het risico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht.</i></p>
22.	<i>Inrichten Verplichtingen-administratie (4.13)</i>		<p>Wij begrijpen van de organisatie dat per 1 januari 2024 is gestart met een pilot. Hierdoor blijft de aanbeveling van vorig jaar gehandhaafd.</p> <p>Status 2024: Onderhanden <i>Status: Eind 2023 is een start gemaakt met de verplichtingenadministratie. In 2024 en 2025 gaat de gemeente de verplichtingenadministratie verder inrichten. Deze implementatie gaat langzamer dan verwacht/gehoopt. Wel is in het DT in oktober het belang hiervan aangegeven. Zij onderkennen dit. Daarnaast heeft er in 2024 een pilot plaatsgevonden, ervaringen waren positief. Gemeente wil 2025 gebruiken om dit wellicht verder uit te rollen in de organisatie (procedures, instructies, etc.). Eventuele invoering per 1 januari 2026.</i></p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim- controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
<i>Hoog</i>		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.
<i>Midden</i>		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.
<i>Laag</i>		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.
<i>Afgerond</i>		De bevinding is afgerond.

5. IT omgeving



5. IT-omgeving

Tijdens de uitvoering van de interim-controle hebben wij de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening beoordeeld. Dit hebben wij gedaan op basis van gesprekken met medewerkers van de afdelingen IAS en I&G en door ontvangen documentatie te beoordelen. Wij hebben de gesprekken als open en constructief ervaren en hebben een algemeen beeld gevormd dat gemeente Maashorst een risicobewuste organisatie is en de nodige maatregelen neemt om op een adequate manier met risico's om te gaan.

Wij hebben begrepen dat het beter op orde krijgen van de basis hoog op de agenda staat. Hieronder vallen bijvoorbeeld het formaliseren van beleid en procedures en het strakker inrichten van het beheer van mobiele apparaten (zoals laptops en telefoons) met behulp van het bedrijfsportaal. Wie zien dit als een positieve ontwikkeling die bijdraagt aan het verhogen van het volwassenheidsniveau. We hebben de indruk dat het implementeren en formaliseren (aantoonbaar testen) van beheersingsmaatregelen (gebaseerd op de BIO) nadrukkelijker gepositioneerd kan worden binnen de verbeterinitiatieven.

De beweging richting een regieorganisatie vergt een volwassen proces en aanpak ten aanzien van leveranciersmanagement. Bij het sluiten van contracten is aandacht voor kwaliteitseisen, normen ten aanzien van informatiebeveiliging en privacy en het uitvoeren of bijwerken van privacy assessments. Wij zien ruimte voor verbetering gedurende contractfase. Er is op dit moment bijvoorbeeld geen actueel leveranciersregister en geen formele werkwijze om leveranciers op basis van een risicoprofiel te managen. Wij raden u aan om een centraal overzicht te creëren van uw leveranciers en een aanpak te bepalen om leveranciers te categoriseren. Per categorie kunt u dan bepalen welke activiteiten hoe vaak uitgevoerd worden om grip te houden op de leverancier en de relevante risico's. Hierbij kunt u denken aan het opvragen en beoordelen van een assurance verklaring, back-up en restore en disaster recovery tests, het uitvoeren van dreiging gestuurde penetratietesten en het bijwerken van interne risico assessments.

In het aankomende jaar staan er meerdere veranderingen aan het applicatielandschap op de planning naast de ambitie om de basis op orde te krijgen. Dit legt een bepaalde druk op de organisatie. Zowel voor de medewerkers die direct betrokken zijn bij de implementatie, de gebruikersorganisatie en specialisten zoals de CISO, PO en inkoop. Een stevige projectorganisatie met een gestructureerde aanpak is cruciaal om van deze implementaties een succes te maken. Voor zover de veranderingen de applicaties raken die van belang zijn voor de jaarrekening denken wij graag aan de voorkant met u mee wat de aandachtspunten zijn in relatie tot de jaarrekeningcontrole.

Op de volgende pagina volgt een overzicht van onze detailbevindingen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-Omgeving






Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

5. IT-omgeving - bevindingen

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	Monitoring (Key2Finance)		<p>Er vindt logging plaats van accounts met sterke rechten (superusers). Deze logging wordt echter niet door de organisatie gemonitord. Hierdoor loopt de organisatie het risico dat oneigenlijk gebruik van sterke rechten onopgemerkt blijven. Wij adviseren u om de logging van superusers te monitoren.</p> <p>Status 2024: niet opgevolgd</p> <p>De gemeente voert nog geen monitoring uit op accounts met sterke rechten (superusers).</p>
2.	Incidenten management		<p>We hebben vastgesteld dat uw organisatie niet jaarlijks oefent op het reageren op een gesimuleerd cyberincident. Hierdoor ontstaat het risico dat de informatiesystemen onvoldoende beschermd zijn tegen malware (bijv. virussen, worms, spyware, spam), hacking, etc.</p> <p>Wij adviseren u om jaarlijks te oefenen op het reageren op een gesimuleerd cyberincident, de uitkomsten hiervan te bespreken en te gebruiken voor het verbeteren van het communicatie- en crisisplan.</p> <p>Status 2024: onderhanden</p> <p>In 2023 is een nieuwe back-up dienstverlening afgenomen en in 2024 is de nieuwe uitwijkomgeving opgeleverd. Tijdens het project is technisch vastgesteld dat uitwijken mogelijk is naar deze omgeving. De ambitie is om deze uitwijkomgeving regulier in te zetten voor zowel de verplichte uitwijktest als voor het oefenen van de calamiteiten procedure. Tevens is er een project gestart om processen, procedures en middelen t.b.v. calamiteiten en uitwijk verder te verbeteren. In de scope van dit project zijn ook oefeningen opgenomen.</p>
3.	Service level agreement		<p>Uw organisatie controleert niet periodiek of de service level agreements met externe partijen op het gebied van (bijvoorbeeld) back-up en recovery worden nageleefd. Door niet te toetsen of de afspraken op het gebied van back-up en recovery worden nageleefd is er geen zekerheid dat kritische gegevens verwerkingen tijdig hersteld kunnen worden.</p> <p>Wij adviseren u om jaarlijks te beoordelen of de gemaakte afspraken in de service level agreement worden nageleefd.</p> <p>Status 2024: onderhanden</p> <p>Met de meest kritische (IT) leveranciers vindt regelmatig overleg plaats. Onderdeel van dit overleg is een evaluatie van de kwaliteit van de dienstverlening. Er is geen systematische aanpak geïmplementeerd voor third party (risk) management gedurende de contractfase. Wij raden u aan om een centraal overzicht te creëren van uw leveranciers en een aanpak te bepalen om leveranciers te categoriseren. Per categorie kunt u dan bepalen welke activiteiten hoe vaak uitgevoerd worden om grip te houden op de leverancier en de relevante risico's.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving






Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

5. IT-omgeving - bevindingen

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
4.	Periodieke review op autorisaties in (kritieke) applicaties		<p>Er vindt geen periodieke review plaats op de autorisaties (rollen en rechten) in de verschillende applicaties. Hierdoor loopt u het risico dat medewerkers te veel rechten hebben in de geautomatiseerde omgevingsverwerking en waardoor er een samenloop van taken/ bevoegdheden kan zijn.</p> <p>Wij adviseren de rollen en rechten te bepalen op basis van een normpositie en vervolgens periodiek vast te stellen dat de inrichting nog conform deze normpositie is.</p>
5	Dreiging gestuurde penetratietesten		<p>Wij hebben geconstateerd dat het uitvoeren van penetratietesten momenteel nog een enigszins ad hoc karakter heeft. Hierdoor loopt de gemeente het risico dat er een onvolledig beeld is van de kwetsbaarheden in het landschap wat de kans op negatieve gevolgen door cyberaanvallen vergroot.</p> <p>Wij raden gemeente Maashorst om op basis van een risicoanalyse een planning te maken voor dreiging gestuurde penetratietesten.</p>
6.	Continuïteitsmaatregelen nog niet uitgewerkt in organisatiebreed continuïteitsplan		<p>Continuïteitsmaatregelen zijn technisch geïmplementeerd, maar nog niet geborgd in een organisatiebreed continuïteitsplan.</p> <p>Hierdoor loopt u het risico dat uw organisatie onvoldoende is voorbereid in geval van calamiteiten en er ad hoc gereageerd moet worden wat de kans vergroot op het missen van cruciale activiteiten.</p> <p>Wij raden u aan om een organisatiebreed continuïteitsplan op te stellen conform daarvoor geldende normen zoals ENSIA en BIO.</p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controlle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

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 jaarrekening-controle 2024	<p>De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2024 verwachten wij uit te voeren in april 2025.</p> <p>Aanvullend zijn er afspraken gemaakt om werkzaamheden naar voren te halen alsmede vraagstukken vanuit de organisatie af te stemmen zodra deze zich voordoen. Het naar voren halen van werkzaamheden is van belang om zo deadlines te halen alsmede vroegtijdig bijzonderheden/ bevindingen te kunnen constateren. Wij zijn in overleg met de organisatie welke onderdelen van de controle hiervoor in aanmerking komen.</p>
Aandachtspunten opstellen jaarstukken	<p>Gedurende het opstellen van de jaarstukken vragen wij de aandacht van de organisatie voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wij adviseren de organisatie alvorens de gevraagde controle informatie op te leveren een kwaliteitscheck uit te voeren op volledigheid alsmede navolgbaarheid van de aan te leveren informatie. • Onderdeel van de kwaliteitscheck is de checklist BBV 2024 die wij met de organisatie zullen delen. • Het is van belang dat op basis van de 'mapping' uit de financiële administratie door de VIC wordt geëvalueerd of alle financiële stromen met controlewerkzaamheden zijn afgedekt. • Op basis van de werkelijke omvang van de financiële stromen dient de VIC te evalueren of voldoende dekking is behaald op deze stromen. • De rechtmatigheidsverantwoording dient afdoende onderbouwd te zijn.
Aandachtspunten rechtmatigheidsverantwoording - Begrotingscriterium	<p>Pas in april 2024 heeft de commissie BBV nadere duiding gegeven over de interpretatie van diverse onderdelen van de rechtmatigheidsverantwoording, waaronder de evaluatie van begrotingsafwijkingen. De Kadernota rechtmatigheid 2024 is inmiddels gepubliceerd. Ten aanzien van het begrotingscriterium kunnen afwijkingen die te maken hebben met afwijkingen op de baten of overschrijdingen op de lasten als rechtmatig worden beschouwd wanneer de raad daarover tijdig, conform afspraken in de financiële verordening, is geïnformeerd. Overschrijdingen op de lasten blijven onrechtmatig, maar kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt.</p> <p><i>De gemeente heeft de verordening aangepast en deze is onlangs door de raad vastgesteld. Hiermee is invulling gegeven aan het aspect tijdigheid zodat afwijkingen op de baten of overschrijdingen op de lasten niet tot bevindingen in de rechtmatigheidsverantwoording leiden.</i></p>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Aandachtspunten rechtmatigheidsverantwoording - Voorwaardencriterium	In het kader van het voorwaardencriterium is het van belang dat de organisatie evalueert in hoeverre rechtmatig is gehandeld ten opzichte van het normenkader. Hier is van belang bevindingen uit de VIC op een gestructureerde wijze te evalueren en op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording.
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 kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2024 hier letterlijk op te baseren.</i>
SiSa-verantwoording	Het nieuwe kabinet wil het aantal specifieke uitkeringen terugdringen, echter vooralsnog blijft er sprake van veel SiSa-regelingen met een toenemende complexiteit. <i>Wij adviseren u om tijdig met de voorbereidingen te starten, bijvoorbeeld door het monitoren van de juistheid en volledigheid van de beschikkingen in de te verantwoorden regelingen (https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/), verzamelen van de onderliggende gegevens, doornemen van de invulwijzer zodra deze beschikbaar is en tijdig afstemming te zoeken met uw controleteam van Flynth bij onduidelijkheden.</i>
Vermissing kunst	De gemeente heeft geconstateerd dat er kunst is vermist. Naar aanleiding van deze vermissing heeft de gemeente eerst een intern onderzoek uitgevoerd en is er ook opdracht gegeven tot een extern onderzoek. Voor de jaarrekeningcontrole is het van belang dat duidelijk is wat de oorzaak is en of dit ook van invloed is op andere posten/ stromen in de jaarrekening.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen



7. Actuele ontwikkelingen

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 gemeenten 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 mbt 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 te 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 gemeente 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 gemeente. Op basis van de geconstateerde fouten en onzekerheden bij de gemeente in de afgelopen jaren verwachten wij dat de impact van deze wijziging voor uw gemeente beperkt is.

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 uw gemeente hanteren. Wij zullen u informeren zodra de wetgever verdere stappen zet op dit gebied.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Geactualiseerde BBV-notitie Grondbeleid

Het nieuwe grondbeleid is een actualisatie van de notitie grondbeleid uit 2019. Vanwege de invoering van de Omgevingswet is een actualisatie noodzakelijk. Alle wijzigingen in de notitie die te maken hebben met de Omgevingswet treden in werking gelijktijdig met de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Alle overige wijzigingen treden in werking met ingang van begrotingsjaar 2025. Toepassing met ingang van de jaarrekening 2024 is toegestaan. Voor de tussenliggende periode is de notitie uit 2019 leidend aangevuld met het addendum uit december 2022 inzake warme gronden.

Naast aanpassingen in terminologie vanwege wijzigingen in wet- en regelgeving heeft de invoering van de Omgevingswet met name gevolgen voor de verslaggevingsaspecten bij faciliterend grondbeleid.

Geactualiseerde BBV-notitie Rente

In de Notitie rente 2023 wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en –baten in de begroting en jaarstukken. Doelstelling van deze notitie is het bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot rente door gemeenten (harmonisering), stimuleren dat gemeenten de (verwachte) werkelijke rentelasten opnemen in de begroting en de jaarstukken en het eenduidig inzichtelijk maken van de wijze waarop de gemeenten met rente zijn omgegaan (transparantie).

De belangrijkste wijziging betreft de rentetoerekening aan de grondexploitaties. Vanaf 2016 was in verband met de invoering van de Vennootschapsbelasting (Vpb) voor grondexploitaties de rentetoerekening gebaseerd op het gemiddelde rentepercentage over het vreemde vermogen. In de praktijk hanteert de Belastingdienst een andere toerekening van rente aan de grondexploitaties. Hiermee is de noodzaak voor een afwijkend rentepercentage voor grondexploitaties vervallen en ligt het voor de hand de rente-omslag ook te gebruiken voor de rente aan de grondexploitaties. In het publiekrechtelijke kostenverhaal bij faciliterende grondexploitaties moet overeenkomstig de Omgevingswet voor de rentetoerekening wel een ander rentepercentage worden gehanteerd. Bij kostenverhaal op basis van een overeenkomst kunnen uiteraard ook afspraken worden gemaakt over het verrekenen van rente. De hoogte van het rentepercentage is dan onderdeel van de afspraken in de overeenkomst en kan afwijken van de omslagrente.

De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2025. Eerdere toepassing bij de begroting 2024 is toegestaan. Met het verschijnen van deze notitie wordt de eerdere versie (gepubliceerd in 2017) buiten werking gesteld.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Geactualiseerde BBV-notitie Overhead

De commissie BBV heeft in de notitie Overhead 2023 de regelgeving met betrekking tot de toerekening van Overhead geactualiseerd, verduidelijkt en samengevoegd in één notitie. In de nieuwe notitie is vooral de definitie van Overhead aangepast. Deze luidt als volgt: *“het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces”*. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen. De nieuwe definitie zorgt ervoor dat duidelijker kan worden vastgesteld welke lasten direct toegerekend kunnen worden aan bepaalde taakvelden. De belangrijkste uitspraken en aanbevelingen zijn als volgt:

- **Stellige uitspraak:** voor de berekening van de tarieven voor de lokale heffingen moet de methodiek voor toerekening van overhead worden gebruikt zoals deze is opgenomen in de financiële verordening. Deze methodiek mag niet afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead.
- **Aanbevelingen:** de commissie adviseert om overhead niet bij de begroting vorm te geven maar door middel van de financiële verordening of door een nota overhead aan de raad voor te leggen en deze periodiek te herzien. In deze nota neemt de gemeente keuzes op ten aanzien van: kaderstelling, methodiek en onderscheiding primaire processen en overhead.

De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2025. Met het verschijnen van deze notitie wordt de eerdere versie buiten werking gesteld.

Eigen bijdrage opvang Oekraïners

Volwassen ontheemden uit de Oekraïne met een baan of eigen inkomsten moeten op grond van de Regeling opvang ontheemden Oekraïne (RooO) vanaf 1 juli 2024 meebetalen aan hun opvang in een gemeente. Hierbij is sprake van een implementatieperiode van maximaal zes maanden, uiterlijk per 1 januari 2025 moeten de eigen bijdragen derhalve worden geïnd.

Het is van belang dat gemeenten zich goed voorbereiden op de wijzigingen van de RooO, onder andere door procedures in te richten om te controleren of ontheemden inkomsten hebben en de communicatie van de nieuwe regels vorm te geven.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-control



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

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 uw organisatie als een NIS2 essentiële entiteit / belangrijke entiteit worden aangemerkt. Het moeten voldoen aan NIS2 is niet op basis van aanwijzing, maar volgt automatisch. 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 college.

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.

Privacy audit Wpg voor boa's

Op 3 september jl. heeft de NOREA een nieuwe handreiking gepubliceerd voor de Privacy audit in het kader van de Wet politiegegevens (Wpg) voor boa's. Wij adviseren u om kennis te nemen van deze handreiking zodat u goed bent voorbereid op de komende Wpg audit.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Inhuur van externen

Op 1 mei 2006 is de Verklaring Arbeidsrelatie vervallen en vanaf dat moment is de Wet DBA van kracht geworden. Hierbij heeft de Belastingdienst in overleg modelovereenkomsten bij de inhuur van externen, direct of via bijvoorbeeld een uitzendbureau, of bemiddelingsbureau opgesteld.

Op het moment dat exact volgens deze regels wordt gewerkt, loopt de opdrachtgever geen risico, in de praktijk is dat echter over het algemeen niet zo. Een externe doet mee aan het personeelsfeest, ontvangt een kerstpakket, werkt op een laptop van de opdrachtgever, werkt er al jaren 4 dagen per week etc. De modelovereenkomsten voor vrije vervanging zijn bijvoorbeeld per 1 januari 2024 vervallen waar niet altijd op wordt gelet.

Tot en met 2024 geldt er vanuit de Belastingdienst nog het handhavingsmoratorium, maar dat vervalt per 1 januari 2025. Dit houdt in dat de Belastingdienst dan kan gaan naheffen, niet terug naar het verleden, maar wel vanaf dat moment. Op dit moment wordt er ook gecontroleerd door de Belastingdienst, zij hebben hiervoor extra personeel aangenomen en bij deze controles wordt vaak geconstateerd dat er geen sprake is van een externe, maar gewoon van een werknemer. Dit bijvoorbeeld omdat iemand via zijn eigen B.V. wordt ingehuurd tijdens ziek en piekdiensten. Voor uw organisatie is het derhalve van belang om in 2024 aandacht te hebben voor het proces van de inhuur van externen en ervoor zorg te dragen dat de onderliggende overeenkomsten voldoen aan de vereisten van de Belastingdienst.

Registratieplicht CO2

Werkgevers met meer dan 100 werknemers zijn met ingang van 1 juli 2024 verplicht om alle kilometers die werknemers afleggen voor zakelijk- en woon-werkverkeer aan te leveren in een CO2-registratie bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Hierbij moet het aantal kilometers, aard van de rit, type vervoersmiddel en brandstofsoort worden geregistreerd. De cijfers over 2024 moeten uiterlijk op 1 juli 2025 bij de RVO zijn ingediend.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-control



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

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 het college van gemeente Maashorst 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.