Eshuis

MANAGEMENT LETTER 2024

Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Drenthe

15 november 2024

Concept

Per saldo persoonlijker

Certified B Corporation

SRA

Independent Member of PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico’s
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

Aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe

Behandeld door: Iris Stobbe
Ons kenmerk: 2024.XXX
Datum: 15 november 2024

Geacht bestuur, geachte mevrouw Heidekamp-Prins,

Het algemeen bestuur heeft Eshuis Registeraccountants opdracht gegeven om de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe (hierna: Omgevingsdienst Drenthe) te controleren. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht en de geldende voorwaarden verwijzen wij u naar onze opdrachtbevestiging van 20 augustus 2024.

Als onderdeel van onze controle onderzoeken wij onder andere de administratieve organisatie en de interne beheersing bij uw organisatie. Naar aanleiding daarvan brengen wij deze management letter uit. Hierin richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de processen die wij hebben onderzocht om daarmee een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen.

We beginnen deze management letter met een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen en de voornaamste risico’s die we tijdens de controle hebben geïdentificeerd. Vervolgens delen we onze observaties over de processen die relevant zijn voor de jaarrekening en bieden we aanbevelingen voor verbeteringen aan. In hoofdstuk 5 kijken we vooruit naar de samenstelling en controle van de jaarstukken. De laatste paragraaf bevat enkele actuele onderwerpen die wij graag met u willen delen.

Wij willen u bedanken voor de goede samenwerking en staan uiteraard klaar om eventuele toelichtingen te geven.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

Inhoudsopgave

1. Samenvatting bevindingen 4
2. De belangrijke risico's 6
3. Procesbeheersing 7
4. Detailbevindingen 10
5. Vooruitblik naar de jaarrekening 18
6. Relevante actualiteiten 19

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

1. Samenvatting bevindingen

Onderwerp	Bevindingen
Inrichting van de interne beheersing	Tijdens de interim-controle hebben we met de organisatie gesproken over de interne beheersing van de Omgevingsdienst Drenthe. Deze beheersing is in lijn met wat verwacht mag worden van een relatief kleine beheersorganisatie. Dat betekent dat we de interne beheersing van voldoende niveau vinden, maar wel enkele aandachtspunten gesignaleerd hebben.
Rechtmatigheidsverantwoor-ding	Sinds vorig jaar ligt de verantwoordelijkheid voor het rapporteren over het rechtmatig handelen bij het dagelijks bestuur. U heeft dit vorig jaar voortvarend opgepakt en u bent pragmatisch in het onderbouwen van uw rechtmatigheidsoordeel. We geven u mee dat de vorig jaar aangescherpte regelgeving nog aanpassing van de financiële verordening vereist op het aspect 'tijdigheid' in relatie tot het melden van afwijkingen van de begroting.
IT-omgeving en informatieveiligheid	De werking van geautomatiseerde systemen is cruciaal voor de toekomstbestendigheid van de Omgevingsdienst Drenthe en risicobeheersing. De jaarrekeningcontrole focust op de financiële applicaties, salarisadministratie en het betalingssysteem. In dat licht bevelen wij aan om het verouderde plan van aanpak informatiebeveiliging te actualiseren, rekening houdend met de nieuwe NIS2-richtlijnen. Daarnaast adviseren wij u, in het kader van logische toegangsbeveiliging, een periodieke review van rollen en rechten uit te voeren om functiescheiding te waarborgen.
Frauderisicoanalyse	In de afgelopen jaren hebben we aandacht gevraagd voor het opstellen van een (fraude)risicoanalyse, en de rapporteringsverplichting die al in veel sectoren geldt, vormt een belangrijke volgende stap in dit proces. De Omgevingsdienst Drenthe heeft verschillende maatregelen getroffen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en dit opgenomen in een integrale frauderisicoanalyse. Deze dateert van 2022 en daarom adviseren wij u om na te gaan of de analyse nog voldoende actueel is.
Deelnemersbijdragen	De wijze van afrekenen met uw deelnemers is op basis van nacalculatie. De daarvoor gehanteerde systematiek houdt in dat de totale lasten gedeeld worden door de totale realisatie van de uren. Verantwoording van de uren op een juiste wijze, dus op het juiste project, is daarmee van belang, aangezien dit de basis is

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico’s
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

	voor de nacalculatie. Wij constateren dat er weliswaar sprake is van een sluitende urenregistratie, maar dat er geen systeemtechnische afgedwongen autorisatie op deze urenregistratie zit. Ofwel: de geschreven uren worden niet gecontroleerd en geautoriseerd. Gezien de wijze van afrekenen is het van belang dit te gaan invoeren.

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

2. De belangrijke risico's

Onze controleaanpak is gericht op de thema's die voortkomen uit de door ons opgestelde risicoanalyse, met betrekking tot mogelijke bedreigingen voor de getrouwheid van de jaarrekening van de Omgevingsdienst Drenthe. Wij vinden het belangrijk dat u inzicht heeft in de gebieden waar wij binnen uw organisatie de grootste risico's waarnemen. Onze risico-inschatting is gebaseerd op verschillende factoren, zoals onze kennis van de sector, uw organisatie, ervaringen uit voorgaande jaren, relevante maatschappelijke ontwikkelingen en de voorschriften van onze beroepsorganisatie. Voor het jaar 2024 hebben wij de volgende belangrijke risico's geïdentificeerd:

Omschrijving risico	Motivatie
Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen opgelegd door het management (memoriaalboekingen)	Het risico dat de hoogste leiding in de organisatie gehanteerde beheersmaatregelen doorbreekt.
Onjuiste presentatie van de verantwoording van de Wet Normering Topinkomens (WNT)	Vanwege de complexe wet- en regelgeving kunnen fouten in de WNT-verantwoording opgenomen zijn. Daarnaast is de toepassing van het WNT-normenkader dwingend van aard en is er geen sprake van ruimte om afwijkingen in de verantwoording te accepteren.
Niet naleven aanbestedingswetgeving	Het grootste risico ziet toe op de rechtmatigheid van Europese aanbestedingen gegeven de omvang en potentiële impact op de rechtmatigheidsverantwoording en de complexiteit van regelgeving.

CONCEPT

Inhoudsopgave
Management-samenvatting
Risico's
Procesbeheersing
Detailbevindingen
Vooruitblik
Actualiteiten

3. Procesbeheersing

3.1 Algemeen beeld

De kwaliteit van de interne beheersing is gelijk gebleven aan dat van vorig jaar. De gemaakte procedureafspraken en procesinrichting voldoen in opzet aan de gestelde eisen. We hebben daarnaast uw terugkoppeling op onze eerdere adviezen en aanbevelingen bekeken, waaruit blijkt dat de Omgevingsdienst Drenthe bewuste keuzes maakt in hoe het met deze adviezen en aanbevelingen omgaat. In het algemeen zien wij dat u de processen beheerst, maar dat de zichtbaarheid van controlehandelingen in deze processen niet altijd is geborgd. Dit zorgt ervoor dat onze controleaanpak voornamelijk gegevensgericht is ingestoken. In hoofdstuk 4 Detailbevindingen geven we een terugkoppeling op onze belangrijkste observaties uit de interim-controle. In dit hoofdstuk behandelen we de status van de rechtmatigheidsverantwoording en de onderwerpen fraude en IT.

3.2 Status rechtmatigheidsverantwoording

Zoals in voorgaande rapportages benoemd is de Omgevingsdienst Drenthe sinds 1 januari 2023 zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheid en legt het dagelijks bestuur hierover zelf verantwoording af in zijn jaarrekening.

Als onderdeel van de interim-controle hebben wij gesprekken gevoerd en kennisgenomen van het interne controleplan en we constateren dat uw interne controleplan passend is bij de grootte van uw organisatie.

U heeft de verbijzonderde interne controle belegd bij het bureau Exilo om de onafhankelijkheid in de uitvoering ervan te kunnen waarborgen. Het interne controle dossier over de eerste 8 maanden hebben wij ontvangen, hieruit blijkt dat op basis van omvang en risico-inschatting de juiste werkzaamheden zijn verricht, zodat de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording onderbouwd kan worden. De bevindingen vanuit de verbijzonderde interne controle raken vooralsnog niet het rechtmatigheidsoordeel, wel zijn er enkele aandachtpunten benoemd, met name met betrekking tot het op een juiste manier in de markt zetten van opdrachten in het kader van aanbesteden. Deze bevindingen hebben vooral betrekking op het interne inkoopbeleid en omdat dit niet is opgenomen in het normenkader, raakt dit niet het rechtmatigheidsoordeel. Het gesprek met Exilo over de interne controle is gepland in december, daarom zullen wij onze eventuele bevindingen met u delen in het accountantsverslag.

Daarnaast wijzen wij u erop dat het treasurystatuut (2013) sterk verouderd is. Wij adviseren u deze te actualiseren.

CONCEPT

3.3 Fraude

Volgens de regels van de beroepsorganisatie (NBA) wordt van accountants verwacht dat zij een professioneel-kritische houding aannemen ten aanzien van materiële afwijkingen in de jaarrekening als gevolg van fraude, evenals op het gebied van omkoping, corruptie, ondermijning en naleving van wet- en regelgeving. We constateren dat de aandacht voor fraude en integriteit de afgelopen jaren is toegenomen. Dit leidt ertoe dat organisaties steeds vaker worden gevraagd om transparantie te tonen in hun visie, beleid en toezicht op integer handelen op alle niveaus.

We hebben in de afgelopen jaren regelmatig gepleit voor het actualiseren van een (fraude)risicoanalyse, waarbij de rapporteringsverplichting in veel sectoren een belangrijke volgende stap vormt.
Fraude is daarnaast een belangrijk thema in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik, wat essentieel is voor de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de onderbouwing hiervan kunnen enerzijds procescontroles worden ingezet om te waarborgen dat aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan. Anderzijds is het cruciaal om fraude en integriteitskwesties te signaleren.

De Omgevingsdienst Drenthe beschikt over een stelsel van maatregelen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan en heeft dit opgenomen in een integrale frauderisicoanalyse (2022). Aangezien deze dateert van 2022 adviseren wij u om na te gaan of de analyse nog voldoende actueel is en tevens of het beleid misbruik & oneigenlijk er in opgenomen is. Het is belangrijk dat dit beleid is vastgesteld, voordat de jaarrekeningcontrole wordt afgewikkeld.

3.4 IT-omgeving

Een betrouwbare werking van de geautomatiseerde systemen is essentieel voor de verdere ontwikkeling van processen, zodat de Omgevingsdienst Drenthe toekomstbestendig kan blijven opereren en de risico's op een effectieve en efficiënte manier kunnen worden beheerst. De voor de jaarrekeningcontrole relevante applicaties omvatten het financiële systeem, de salarisadministratie en de betalingsapplicatie. De beheersing van de IT-omgeving kan worden verdeeld in de volgende aandachtsgebieden: logische toegangsbeveiliging, wijzigingenbeheer, continuïteitsbeheer en leveranciersmanagement.

De Omgevingsdienst Drenthe beschikt over een verouderd plan van aanpak informatiebeveiliging (2018). De ontwikkelingen op het vlak van IT en dataveiligheid gaan zo snel dat een actualisering noodzakelijk is. Wij adviseren u daarom om het informatiebeveiligingsplan te actualiseren en tenminste eens per vier jaar tegen het licht te houden. Zeker nu NIS2 op overheden af is gekomen is het belangrijk om de kaders te actualiseren conform de BIO-normen en het privacy-beleid te actualiseren.

Logische toegangsbeveiliging
Wij adviseren u om periodiek de rollen en rechten in de belangrijkste applicaties te reviewen. Dit is belangrijk om een goede functiescheiding in te regelen en de rollen en rechten van medewerkers te beperken tot hetgeen noodzakelijk is.

CONCEPT

Inhoudsopgave
Management-samenvatting
Risico's
Procesbeheersing
Detailbevindingen
Vooruitblik
Actualiteiten

Dit geldt met name voor de rechten in de financiële processen en de bankapplicaties. Een leidinggevende kan deze periodieke toetsing wellicht het beste uitvoeren. Ook het toetsen van de rechten en de logging van het gebruik daarvan door zogenoemde super-users dient hierbij betrokken te worden. Naar aanleiding van de interim-controle hebben we een aantal detailbevindingen geconstateerd met betrekking tot voorgaande, deze hebben we verder uitgewerkt in hoofdstuk 4. Detailbevindingen.

Wijzigingenbeheer
De Omgevingsdienst Drenthe kent diverse verschillende softwarepakketten en -applicaties. Wijzigingen daarin komen regelmatig voor. Sommige wijzigingen hebben meer impact dan andere. Belangrijk hierbij is om onderscheid te maken tussen standaard en complexe wijzigingen. De standaardwijzigingen kennen een lager risico en worden vaak door de softwareleverancier centraal verzorgd. Complexe wijzigingen kennen een hoog risico en zouden daarom getest en geautoriseerd moeten worden voordat deze in de productie omgeving worden geïmplementeerd. Er is geen formele procedure opgesteld voor het wijzigingenbeheer. Voor de Omgevingsdienst Drenthe betekent dit dat onvoldoende duidelijk is wat het risico is dat wijzigingen de juiste werking van de applicatie aantasten.

Continuïteitsbeheer en leveranciersmanagement
Er hebben zich in 2024 geen incidenten voorgedaan in systemen met een significante impact op de jaarrekening. Doordat IT-ontwikkelingen erg snel gaan, willen wij u meegeven dat het belangrijk is om in gesprek te blijven met de gemeente Emmen, waaraan u de IT infrastructuur heeft uitbesteed, als het gaat om de naleving van de gemaakte afspraken omtrent incidentmanagement, back-up en recovery en dergelijke.

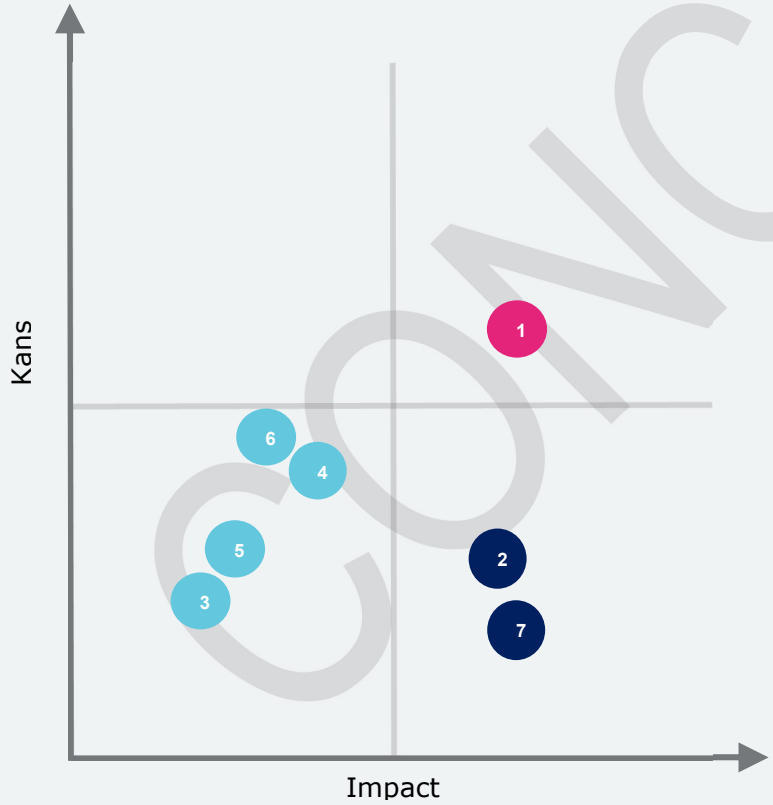
CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

4. Detailbevindingen

In het kader van de interim-controle hebben we de opzet en het bestaan van interne beheersingsmaatregelen in de processen die relevant zijn voor de jaarrekening onderzocht. Voor de opzet en het bestaan van deze maatregelen geven we het proces een classificatie:

- Belangrijke bevinding met een hoog risico en potentieel een grote impact op de organisatie.
- Bevinding met een gemiddeld risico en potentieel een gemiddelde impact op de organisatie.
- Bevinding met een laag risico en potentieel een lage impact op de organisatie.



Proces	Waardering
1. Memorialen	1
2. Deelnemersbijdragen: urenregistratie	2
3. Inkoopproces: prestatielevering	3
4. Inkoopproces: crediteurenstamgegevens	4
5. Personeelsproces	5
6. IT: Periodieke review Exact en Spend Cloud	6
7. IT: Applicatiebeheerder in lijn	7

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico’s
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

BEVINDING 1: Memorialen
Observatie
Memoriaalboekingen zijn boekingen die buiten het reguliere proces om plaatsvinden. Ze worden voornamelijk gebruikt voor het verwerken van correcties of schattingen in de periodecijfers of jaarrekening. Vanwege hun aard, en zeker wanneer ze na het einde van het jaar worden uitgevoerd, zijn memoriaalboekingen gevoeliger voor afwijkingen dan andere boekingen. Tijdens de interim-controle hebben we het proces rondom memoriaalboekingen beoordeeld op opzet en werking en geconstateerd dat deze boekingen niet zichtbaar geautoriseerd worden. Er is aangegeven dat de gemaakte boekingen wel worden besproken in overleggen, maar daarmee is er nog geen sprake van zichtbare en afgedwongen autorisatie.
Risico / impact jaarrekening
Bewuste of onbewuste boekingsfouten, waardoor er sprake kan zijn van onjuistheden in baten, lasten of balansposities.
Aanbeveling
Memoriaalboekingen dienen te worden gemaakt en gecontroleerd in strikte functiescheiding, of achteraf te worden onderworpen aan een interne controle.
Reactie management

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

BEVINDING 2: Deelnemersbijdragen – Urenregistratie
Observatie
Er is in de basis sprake van een sluitende urenregistratie. Het nacalculatietarief wordt berekend op basis van de daadwerkelijk geschreven uren. Er ontbreekt echter een 4-ogenprincipe op de urenregistratie doordat uren niet geaccordeerd worden door de leidinggevenden. Er wordt enkel een aansluiting gemaakt tussen gefactureerde uren (inhuur) en geschreven uren.
Risico / impact jaarrekening
Het risico bestaat dat bewust of onbewust uren op de verkeerde projectcodes worden geschreven door de medewerkers. Verantwoording van de uren op een juiste wijze, op het juiste project is daarmee van groot belang, temeer omdat dit als basis dient voor de nacalculatie en daarmee effect heeft op de baten en lasten zoals die bij de deelnemers in de exploitatie terecht komt.
Aanbeveling
Wij adviseren u om de urenregistratie zo in te richten dat de geschreven uren geaccordeerd worden door de direct leidinggevende.
Reactie management

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

BEVINDING 3: Inkoopproces - Prestatielevering
Observatie
Op dit moment is er nog geen beleid opgesteld met betrekking tot de vastlegging van de controle op de prestatielevering en er is ook geen minimum drempel bepaald. Dit houdt in dat de prestatielevering ook voor kleinere bedragen moet worden gedocumenteerd. Het beter en eenvoudiger vastleggen van de manier waarop intern de prestatielevering wordt beoordeeld, blijft net als vorig jaar een aandachtspunt. Tijdens de jaarrekeningcontrole zullen we nagaan of bij de geselecteerde facturen de documentatie rondom de prestatielevering voldoende is.
Risico / impact jaarrekening
Het risico bestaat dat facturen worden betaald, terwijl de prestatie niet of niet volledig is geleverd.
Aanbeveling
Wij raden aan om een beleid op te stellen voor het vastleggen van de controle op de prestatielevering. Het instellen van een drempelbedrag kan helpen om de administratieve lasten te verlagen. Daarnaast adviseren we om de beoordeling van de prestatielevering risicogericht aan te pakken en te bepalen welke typen aankopen een groter risico met zich meebrengen wat betreft prestatielevering. De omvang van de transactie in combinatie met een risicoanalyse kan vervolgens bepalend zijn voor de mate van onderbouwing die nodig is.
Reactie management

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

BEVINDING 4: Inkoopproces: crediteurenstamgegevens
Observatie
Ten aanzien van het inkoop- en betalingsproces is het belangrijk dat er sprake is van een 4-ogenprincipe vanaf het moment dat leveranciers in de financiële administratie worden aangemaakt tot het moment waarop betalingen moeten worden verricht aan een betreffende leverancier. Wij hebben net als voorgaand jaar geconstateerd dat de medewerker die de rol van applicatiebeheerder heeft ook betrokken is binnen het betaalproces en daarmee ook de mogelijkheden heeft wijzigingen aan te brengen in de crediteurenstamgegevens. Bij het wijzigen van crediteurenstamgegevens wordt er wel een automatische mail gestuurd dat er een wijziging heeft plaatsgevonden, echter wordt actie naar aanleiding hiervan niet afgedwongen. Overigens hebben wij op basis van onze waarnemingen geen afwijkingen vastgesteld.
Risico / impact jaarrekening
Het risico bestaat dat crediteurenstamgegevens bewust of onbewust onjuist worden doorgevoerd met onrechtmatige betalingen als gevolg.
Aanbeveling
Wij adviseren u om systeemtechnische functiescheiding in te regelen in de financiële administratie waardoor het 4-ogenprincipe ten alle tijde wordt afgedwongen. Met betrekking tot de observatie over de rol van de applicatiebeheerder verwijzen wij naar bevinding 7.
Reactie management

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

BEVINDING 5: Personeelsproces
Observatie
De salarisadministratie is uitbesteed aan de gemeente Emmen. We hebben u voorgaande jaren geadviseerd om een zichtbare controle op de output van de salarisadministratie uit te voeren door controles uit te voeren op het standenregister. Wij hebben ten tijde van de interim nog niet kunnen vaststellen dat u deze controle heeft geïmplementeerd, er is wel aangegeven dat de Omgevingsdienst Drenthe bezig is om maandelijks het mutatie-en standenregister te controleren op bijzonderheden en afwijkingen.
Risico / impact jaarrekening
Het risico bestaat dat fouten in de salarisadministratie onopgemerkt blijven. Zonder zichtbare interne controle op de output van de gemeente Emmen zijn de personeelsmutaties mogelijk niet volledig of juist verwerkt.
Aanbeveling
Gezien de omvang van de personeelslasten laten we het adviespunt omtrent het implementeren van het standenregister staan, gezien het feit dat dit nog niet (volledig) is geïmplementeerd in boekjaar 2024, maar u bent wel voornemens om dit te doen. Met het standenregister kan de Omgevingsdienst Drenthe berekende looncomponenten van meerdere perioden met elkaar vergelijken en daarmee bijvoorbeeld effectief fouten opsporen.
Reactie management

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico’s
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

BEVINDING 6: IT - Periodieke review Exact en Spend Cloud
Observatie
Binnen uw organisatie wordt er geen periodieke review uitgevoerd op de rollen en/of rechten binnen Exact en Spend Cloud. Wij hebben tevens vastgesteld dat twee medewerkers nog de bevoegdheid hebben om facturen goed te keuren, terwijl ze al sinds 2022 en 2023 uit dienst zijn.
Risico / impact jaarrekening
Het risico bestaat dat medewerkers meer rechten hebben binnen één van deze systemen dan ze zouden moeten hebben. Ook bestaat de kans dat medewerkers welke reeds uit dienst zijn nog rollen en rechten hebben binnen deze systemen. Dit kan ertoe leiden dat onbevoegde werknemers boekingen maken of facturen goedkeuren.
Aanbeveling
Wij adviseren u om minstens eens per jaar een zichtbare review uit te voeren op de rollen en rechten binnen Exact en Spend Cloud.
Reactie management

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

BEVINDING 7: IT – applicatiebeheerder in lijn
Observatie
Uw financieel adviseur is tevens de applicatiebeheerder van zowel Exact als Spend Cloud. Zij is tevens verantwoordelijk voor het doorvoeren van memoriaalboekingen en voor het controleren van de betaaladvieslijst.
Risico / impact jaarrekening
Het risico bestaat dat de financieel adviseur binnen Spend Cloud zichzelf aanvullende rechten toekent voor het goedkeuren van facturen. Hierdoor zou zij facturen kunnen goedkeuren zonder dat iemand anders binnen de organisatie de factuur accordeert. Vervolgens is zij ook verantwoordelijk voor het controleren van de betaaladvieslijst voordat de factuur betaald wordt, waardoor ze dergelijke facturen betaalbaar kan stellen. Dit leidt ertoe dat geldmiddelen onrechtmatig uit uw organisatie kunnen vloeien.
Aanbeveling
Wij adviseren u om iemand die niet in de lijn zit van factuurafhandeling en/of betaling van facturen applicatiebeheerder te maken van Exact en Spend Cloud.
Reactie management

CONCEPT

Inhoudsopgave
Management-samenvatting
Risico's
Procesbeheersing
Detailbevindingen
Vooruitblik
Actualiteiten

5. Vooruitblik naar de jaarrekening

5.1 Planning jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole staat voorlopig gepland voor week 7, de week van 10 februari 2025. U ontvangt tijdig onze informatie uitvraag. Het is van belang dat uw voorbereidende werkzaamheden en interne controles, inclusief een volledige conceptversie van de jaarstukken, ten minste 5 werkdagen voor de start van de controle zijn afgerond.

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

6. Relevante actualiteiten

6.1 Duurzaamheidsverslaggeving

Duurzaamheidsverslaggeving zal een aanzienlijke impact zal hebben op uw organisatie. In uw regio is er, zowel bij de deelnemende gemeenten als bij de Omgevingsdienst Drenthe, veel aandacht voor klimaat en duurzaamheid, de circulaire economie en de energietransitie.

In november 2022 heeft het Europees Parlement ingestemd met een EU-richtlijn die grote ondernemingen verplicht in hun bestuursverslag te rapporteren over hun impact op milieuaspecten en sociale en HR-gerelateerde thema's. Dit is de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Deze richtlijn geldt vanaf 2025 voor grote ondernemingen en vanaf 2026 voor beursgenoteerde mkb-bedrijven. Gezien uw maatschappelijke verantwoordelijkheid kunnen wij ons voorstellen dat u overweegt in hoeverre u de uitgangspunten van deze CSRD-richtlijn wilt toepassen binnen uw eigen organisatie.

6.2 BIO2 en NIS2

Op IT-gebied staat er de komende tijd veel te gebeuren. De invoering in 2025 van NIS2 en de doorontwikkeling van de BIO naar BIO2 zullen een stevige impact hebben op gemeenten en kunnen daarmee ook relevant zijn voor uw organisatie. De nieuwe BIO-normen zijn sinds augustus 2024 bekend. Eerder was al duidelijk dat de BIO nog sterker gebaseerd is op risicomanagement en governance. Het informatiebeveiligingsbeleid zal langs die lijnen moeten worden ingericht of herschreven.

Het inbedden van de BIO in een strategisch IT-plan of -visie wordt belangrijker omdat ook de rollen en verantwoordelijkheden van het management meer aandacht krijgt. Dat betekent dat ook rapportagelijnen ontwikkeld zullen moeten worden over de naleving van de nieuwe normen. Hiertoe zullen meer dan voorheen ook interne audits op deelaspecten van de nieuwe BIO plaatsvinden.

Het aantal BIO-normen was ruim boven de 100 en is in de nieuwe set met 60% teruggebracht en sterk vereenvoudigd. Daardoor ontstaat meer focus op feitelijke veiligheid en is het streven de nalevingsdruk te verlagen. Daarnaast worden er drie Basisbeveiligingsniveaus (BBN) geïntroduceerd, die inspelen op de specifieke behoeften van verschillende overheidsorganisaties. Dit stelt overheidsorganisaties in staat om maatregelen te implementeren die aansluiten op hun risicoprofiel. Dit als maakt het voor overheidsorganisaties eenvoudiger om te voldoen aan de eisen, zonder in te boeten op de kwaliteit van de beveiliging.

CONCEPT

Inhoudsopgave
Management-samenvatting
Risico's
Procesbeheersing
Detailbevindingen
Vooruitblik
Actualiteiten

Een ander belangrijk aspect, uit de nieuwe NIS2-richtlijn, is de verplichting om incidenten tijdig te rapporteren aan bevoegde autoriteiten. Dit vereist een goed ingericht incidentresponsproces hebben, waarbij snel gereageerd kan worden op bijvoorbeeld cyberaanvallen of datalekken en deze binnen de gestelde termijn rapporteren.

IT-governance en naleving van de BIO zien wij bij u als een belangrijk aandachtspunt. Om die reden vinden wij het voor de hand liggen dat vanuit uw interne beheersingssysteem hier aandacht voor is. Momenteel is dat nog niet expliciet belegd.

6.3 Handhaving Wet DBA

De belastingdienst heeft in de zomer van 2024 aangekondigd het moratorium op de handhaving van de Wet DBA te beëindigen per 1 januari 2025. Hiervoor is wetgeving in voorbereiding waarbij de criteria en grenzen waarbinnen de handhaving plaatsvindt verder worden aangescherpt.

Zo komt er een wetsfictie dat bij uurtarieven onder de € 35 sprake is van een dienstbetrekking en wordt het criterium rondom 'aansturing' aangescherpt. Hoewel de handhavingscapaciteit bij de belastingdienst beperkt is, zijn de potentiële gevolgen, bij niet-naleving, groot. Dat komt mede doordat de belastingdienst heeft aangegeven dat aan alle criteria cumulatief moet worden voldaan, waar in het verleden meer materieel beoordeeld werd.

Of de soep zo heet gegeten wordt, wordt door juristen en fiscalisten betwijfeld. Het is de vraag hoe omgegaan wordt met inhuur via brokers en DAS-sen. We zien in de praktijk ook dat bemiddelingsbureaus contracten aan het aanpassen zijn waardoor het risico naar de inlener wordt verlegd. Wij adviseren u daarom niet alleen een integrale analyse te doen op ingehuurd personeel maar ook de huidige en nieuwe contracten, met de nieuwe wetgeving voor ogen, kritisch te beoordelen.

CONCEPT

Eshuis