

MANAGEMENTLETTER 2020



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Aan het bestuur van
de gemeenschappelijke regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

Datum
17 november 2020

Behandeld door
M.G.M. Vink RA

Ons kenmerk
2020-ML-300022.701

Onderwerp
Managementletter 2020

Geacht bestuur,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2020 hebben wij in oktober 2020 de tussentijdse controle van uw gemeenschappelijke regeling uitgevoerd. Deze tussentijdse (interim-)controle is vooral gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving.

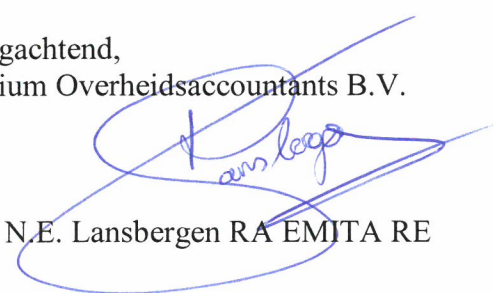
Naar aanleiding van deze interimcontrole informeren wij u in deze managementletter over onze bevindingen. In deze managementletter richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle en overige afspraken verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium en het zelfcontrolerend vermogen binnen uw Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (hierna: de BWB). Wij bedanken de medewerkers voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken. In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding
2. Conclusie en samenvatting
3. Interne beheersing en (verbijzonderde) interne controle
4. Belangrijkste bevindingen interimcontrole 2020
5. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2020

De follow-up van de advisering in de managementletter van vorig jaar vindt u in bijlage 1 van deze brief.

Hoogachtend,
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

1. Inleiding

De interimcontrole bij de BWB is afgesloten met een afzonderlijke managementletter. De bevindingen in deze managementletter stellen u in staat om, daar waar nodig, maatregelen te treffen om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Als medegebruiker van uw financieel informatiesysteem richten wij ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Ons tussentijds onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening en de eindverantwoordingen ten behoeve van de deelnemers over het boekjaar 2020. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne (risico)beheersing binnen de processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw gemeenschappelijke regeling als naar buiten toe aan derden.

De uitvoering van deze controle heeft overeenkomstig de controle van de jaarrekening 2019 vanwege de Covid-19-maatregelen onder bijzondere omstandigheden plaatsgevonden. Ondanks deze bijzondere omstandigheden is het gelukt om de controle overeenkomstig de planning af te ronden. Wat ons betreft een compliment naar uw organisatie. Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere het volgende:

- Vanaf de start van de samenwerking tussen de BWB en Astrium is direct gekozen voor het via een online portal delen van de voor de controle benodigde controle-informatie.
- Goede voorbereiding vanuit de BWB.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van de BWB en Astrium.

Wij merken op dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren immers voornamelijk over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Wij geven in onze managementletter (op hoofdlijnen) aan op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd. Wij zijn graag bereid u te ondersteunen in het uitwerken van beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en oplossingsrichtingen zoals beschreven in deze managementletter.

Onze interimwerkzaamheden voor het jaar 2020 zijn grotendeels afgerond, wij hebben echter geen werkzaamheden verricht ten aanzien van de aanbestedingen en de rechtmatigheid van de inkopen. Door omstandigheden waren wij niet in staat om tijdig gesprekken te voeren met alle eindverantwoordelijken bij de BWB, vandaar dat wij op een later tijdstip op dit belangrijke aspect van de interne beheersing terug zullen komen. Indien noodzakelijk zullen wij u hierover middels een afzonderlijk schrijven berichten.

De concept managementletter bespraken wij op 29 oktober 2020 met uw voorzitter, de directie en controller.

2. Conclusie en samenvatting

2.1. Conclusie ‘in control’-situatie

Het jaar 2020 kenmerkt zich door de bijzondere situatie dat de samenleving gedurende langere tijd is gehinderd door beperkende maatregelen om de uitbraak van het Covid-19 virus in te dammen. Ook voor de BWB heeft dit geleid tot lange perioden waarin het kantoor slechts gedeeltelijk bezet was en velen hun arbeid thuis moesten verrichten.

Uit onze bevindingen van de interimcontrole constateren wij niettemin dat uw organisatie in 2020 verdere stappen heeft kunnen zetten in de verbetering van de interne beheersing. Het beeld vanuit de interimcontrole is dat de interne processen en procedures binnen uw organisatie zijn voorzien van adequate ‘checks and balances’, met uitzondering van enkele (detail-) bevindingen.

Het jaar 2020 is voor de processen binnen de BWB ook een bijzonder jaar door de vervanging van de applicaties voor de belastingheffing en de financiële administratie. Dit zal er, zoals gepland tijdens de uitvoering van onze interimwerkzaamheden, toe leiden dat de afronding van het boekjaar 2020 in de nieuwe omgeving (Gouw-IT/4 Value en AFAS) gaat plaatsvinden.

Ons beeld is dat de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO-IB), de controles in de lijn, gecombineerd met de Verbijzonderde Interne Controles (VIC) van de BWB **voldoet aan de daaraan te stellen eisen** voor een organisatie van uw omvang.

Tijdens de gesprekken met de medewerkers van de BWB hebben wij de indruk gekregen dat de interne beheersing steeds verder wordt ontwikkeld. Dit blijkt vooral uit onze constatering dat uw organisatie planmatig en anticiperend de hieraan gerelateerde werkzaamheden oppakt. De uitvraag van controlegegevens en het vaststellen van monitoringgesprekken gebeurt hierdoor soepel en zorgvuldig. Hierdoor komen wij sneller tot de kern van onze controles. De medewerkers die wij gesproken hebben, zijn betrokken bij de BWB en hebben voldoende kennis van het taakveld waarin zij werkzaam zijn.

Ten aanzien van de processen waarbij in het proces nog geen interne controlewerkzaamheden zijn ingebouwd, zijn c.q. worden toereikende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld door uw controller. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij hierdoor goed gebruik maken van deze door u uitgevoerde aanvullende interne controlewerkzaamheden.

Daarnaast concluderen wij dat er een gezonde ‘passie en energie’ vanuit uw organisatie aanwezig is om de interne beheersing nog verder te optimaliseren. Dit blijkt concreet uit het daadwerkelijk oplossen van diverse bevindingen vanuit onze (voorgaande) interimcontrole, maar ook vanuit het kritisch blijven analyseren van de bestaande processen en procedures.

2.2. Samenvatting bevindingen managementletter 2020

De bevindingen tijdens de interimcontrole 2020 zijn in de volgende tabel samengevat met daarin onze prioritering en adviezen inclusief de reactie daarop vanuit de directie.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Advies	Reactie vanuit de directie
Paragraaf 4.1 <i>Beschrijvingen van de administratieve organisatie en de interne controle</i>	Gemiddeld	Advies is om de procesbeschrijvingen periodiek te toetsen en te actualiseren. Wij hebben vastgesteld dat dit inderdaad uw aandacht heeft.	Dit heeft de continue aandacht en dit wordt ook gezien als een continu proces.
Paragraaf 4.2 <i>Implementatie van nieuwe software</i>	Gemiddeld	Voor eind 2020 moeten de opvolgers van de belastingsoftware, de waarderingsoftware en de financiële software operationeel zijn. De belasting- en waarderingsoftware worden geïmplementeerd, voor het financiële pakket is dit reeds het geval. De werkzaamheden rondom de financiële verantwoording en de jaarrekeningcontrole zullen plaatsvinden op basis van de geconverteerde uitkomsten uit het AFAS-pakket. Wij kunnen ons vinden in deze aanpak.	De hele organisatie zet zich in om de implementatie zo goed mogelijk te laten verlopen. De BWB neemt zo min mogelijk risico met de aanslagoplegging. Mocht er toch onverhoopt iets misgaan dan is er een plan B beschikbaar waarop geschakeld kan worden.
Paragraaf 4.2 <i>Zorg voor eenvoud en veiligheid bij het inloggen</i>	Laag	Advies is om het beleid rondom de wachtwoorden waar mogelijk minder gecompliceerd voor de medewerkers, bijvoorbeeld door een reductie van wachtwoorden toe te passen of te werken met biometrische herkenning, single sign on etc.	Op een later moment, na afronding van de grootschalige projecten, zal dit onderwerp nader bekeken worden en zal hier een standpunt over worden ingenomen door de BWB.
Paragraaf 4.3 en 4.4. <i>Let op overschrijding aanbestedingsgrenzen bij inhuur van personeel</i>	Laag	Voor de inhuur van personeel is de BWB aangesloten bij Flex West-Brabant. Aansluiting bij deze organisatie heeft de aanbestedingsproblematiek weggenomen bij de BWB.	Met de aansluiting bij Flex West-Brabant wordt de rechtmatige inhuur van personeel geborgd.
Paragraaf 5.1.1. <i>Wees alert op de vernieuwde WNT regels</i>	Gemiddeld	Advies is om tijdig de controleberekeningen voor de WNT uit te voeren en deze voorafgaand aan verdere verwerking aan ons ter controle voor te leggen.	Wij zullen u tijdig de WNT berekeningen doen toekomen.

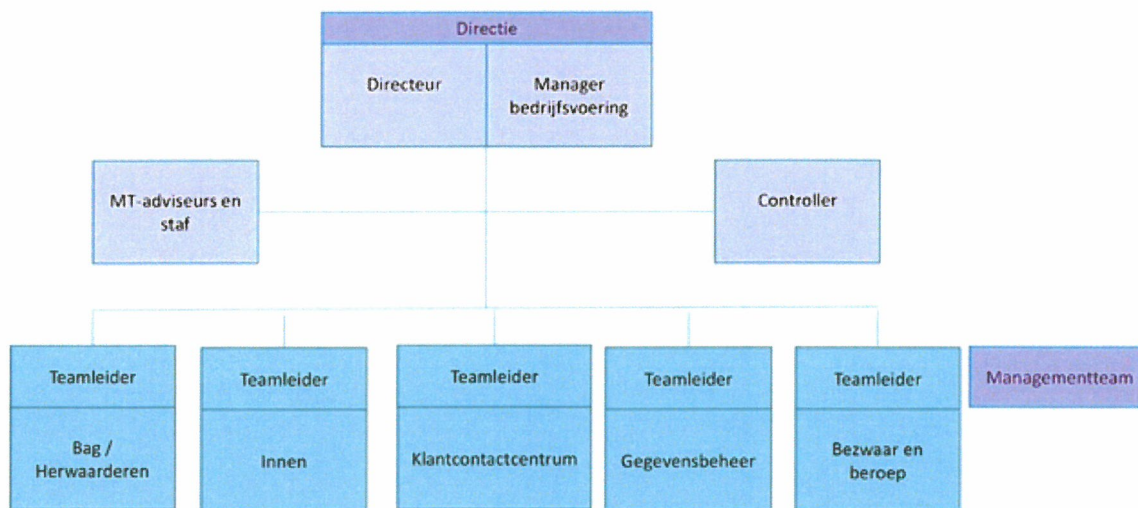
3. Interne beheersing en (verbijzonderde) interne controle

3.1. Opzet administratieve organisatie en interne beheersing

De BWB is een samenwerkingsverband van elf gemeenten en één waterschap en verzorgt voor haar deelnemers de heffing van belastingen en bijdragen bij de ingezetenen. De afgenomen diensten verschillen per deelnemer. Voor een aantal deelnemers verzorgt BWB het totale traject van waardering tot incasso, voor andere deelnemers verzorgt BWB slechts een gedeelte hiervan.

De organisatiestructuur van de BWB is (ongewijzigd) als volgt:

Organisatie organogram



De Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO-IB) van de processen binnen uw organisatie worden onder meer langs de volgende “Lines of defence” georganiseerd:

- Defence line 1: Proceseigenaar en interne controle medewerker lijnafdeling;
- Defence line 2: Financial control IT-systemen en risico-management;
- Defence line 3: Verbijzonderde Interne Controle (VIC) belegd in de VIC-functie.

De externe accountant speelt in dit model een belangrijke rol in de algemene governance- en controlestructuur van de organisatie en oefent een objectieve functie uit om het geheel van de verschillende ‘defence lines’ te beoordelen met betrekking tot de aan de daaraan te stellen eisen. Onze bevindingen en verbeterpunten ten aanzien van de kwaliteit van uw interne beheersingsmaatregelen zijn in hoofdstuk vier van deze managementletter beschreven.

Vanuit de procesbeschrijvingen is het mogelijk om te komen tot een verbijzondering van de interne controlefunctie. Doelstelling van de (verbijzonderde) interne controle:

- toetsen of interne controle(maatregelen) in de processen hebben gewerkt;
- adviseren over verbeteringen ten aanzien van tekortkomingen in de interne controles binnen de processen;
- ten aanzien van de processen, waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne controles zijn ingebouwd, compenserende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uitvoeren.

Continuous monitoring en auditing

Continuous auditing is net als continuous monitoring een moderne vorm van auditing. Ook hierbij worden afwijkingen direct gesignaleerd en gerapporteerd. Statische controles zijn volgens onze controlefilosofie verleden tijd. Met continuous auditing worden de controles periodiek, proactief en met de juiste diepgang uitgevoerd. De voordelen van continuous auditing zijn:

1. Een focusverlegging van statische en traditionele controles, naar meer periodieke controles, proactief en met aandacht voor de juiste onderwerpen voor BWB. Bijvoorbeeld door tijdens de interim-controle te toetsen op naleving Europese aanbesteding of door reeds in januari de schattingsposten op hoofdlijnen te controleren;
2. Minder kostbare voorbereiding van gegevensgerichte controlewerkzaamheden;
3. Geen traditionele jaarlijkse audit(planning) meer, wel een dynamische planning op basis van de continuous auditing uitkomsten;
4. Vermindering van de auditinspanningen, vanwege een vergroting van de effectiviteit.

Een voorbeeld hiervan is dat u in 2020 de gegevensgerichte controle van de aanslagen in eigen beheer uitvoert. Dit zorgt ervoor dat wij onze aandacht kunnen richten op de cijferanalyse en overige aspecten van de financiële verantwoording van de deelnemers. De BWB kan hierdoor sneller beschikken over de uitkomsten van deze interne controles, waardoor een eventuele directere respons mogelijk is. Tevens levert dit voor de BWB, uiteraard een besparing van de kosten voor de externe controle op.

Verantwoordelijkheden accountantscontrole

De accountant van de BWB is verantwoordelijk om een oordeel te vormen omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Daarnaast wordt van de accountant verwacht dat hij de verantwoording van de belastingopbrengsten jaarlijks per deelnemer controleert en hierbij rapporteert over:

- Het volledig en juist in stand houden van de heffing(basis)gegevens;
- De juiste toepassing en verwerking van de door de deelnemers vastgestelde tarieven;
- De volledigheid en juistheid van de door de BWB verstrekte gegevens betreffende de voortgang qua heffing en invordering van de belastingaanslagen (begrotingen en kwartaalrapportages);
- De volledigheid, juistheid en tijdigheid van de afdrachten aan de deelnemers;
- De waardering van de vorderingen ultimo verslagjaar; en
- De totstandkoming van de balanspost 'nog op te leggen aanslagen'.

Het is gebruikelijk dat de BWB aan de deelnemers ook een adviesbedrag opgeeft inzake de door de deelnemer te vormen voorziening voor oninbaarheid van de per balansdatum nog openstaande belastingvorderingen. Deze berekening valt nadrukkelijk niet onder onze controleopdracht, zodat wij dit bedrag het afgelopen jaar niet hebben vermeld in de financiële eindverantwoordingen. Wij zullen ook voor 2020 het adviesbedrag voor de door de deelnemers te vormen voorziening voor oninbaarheid voorzien van een afzonderlijk rapport van feitelijke bevindingen.

Vanuit de deelnemers is de wens opgekomen om naast de financiële eindverantwoording ook een ouderdomsanalyse van de per balansdatum openstaande debiteuren te ontvangen, met daarbij een inschatting van de inbaarheid van deze posten. Wij zullen aanvullend de ouderdomsanalyse van de openstaande posten per balansdatum en de inschatting van de inbaarheid daarvan opnemen in ons onderzoek en hierover rapporteren.

Tijdens de interimcontrole hebben wij ons voornamelijk gericht op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing, voor zover deze een directe relatie hebben met de financiële administratie en jaarrekening alsmede de administratie van de belastingen en heffingen ten behoeve van de verantwoording van de belastingopbrengsten. Daarnaast zijn de geplande controlewerkzaamheden ten aanzien van de verantwoording van de belastingopbrengsten tijdig afgestemd met de accountants van de deelnemers.

Zoals gebruikelijk bij de meeste overheidsinstanties zijn ook bij BWB de verantwoordelijkheden voor de uitvoering en beheersing van interne processen in de organisatie zelf belegd (c.q. in de lijn). Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij overeenkomstig onze opdracht een focus op de financiële uitkomsten van de processen zelf. Met deze uitkomsten maken wij een afweging van de aanvullende door ons uit te voeren gegevensgerichte werkzaamheden. Over deze uitkomsten zullen wij rapporteren aan het bestuur. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor een goede opzet en interne beheersing van de processen ligt bij de organisatie zelf. De organisatie zelf moet er derhalve voor zorgen dat zij de processen 'in control' hebben.

4. Belangrijkste bevindingen interimcontrole 2020

4.1. Beschrijvingen van de administratieve organisatie en interne controle

De beschrijvingen van de administratieve organisatie en de interne controle zijn een belangrijk ijkpunt voor onze controlewerkzaamheden. De processen en procedures zijn de afgelopen jaren in kaart gebracht. Wij adviseren om deze beschrijvingen periodiek te toetsen op de actualiteit. Zeker met de wijzigingen in de geautomatiseerde omgeving is het mogelijk dat procedures ongewenst of ongewild worden aangepast.

Ook met de interne controle is voortgang geboekt. Wij verwachten dit jaar wederom te kunnen steunen op de verbijzonderde interne controleprocedures binnen de BWB.

Advies: Wij adviseren om de procesbeschrijvingen vooral ook in deze lastige tijden actueel te houden en waar noodzakelijk aan te passen. Vervolgens adviseren wij u om vanuit de beschreven processen te komen tot een gestructureerde interne controle, die het mogelijk maakt om door middel van continuous auditing en monitoring om de effectiviteit van uw processen te vergroten.

4.2. Geautomatiseerde gegevensverwerking

Automatisering en de afhankelijkheid hiervan speelt een steeds grotere rol binnen organisaties. Voor het kunnen steunen op de inhoud in een applicatie is het belangrijk dat de beheersing rondom de applicatie aan bepaalde randvoorwaarden voldoet. Het effectief werken van de General IT Controls is een randvoorwaarde om te kunnen steunen op de inhoud van de applicatie. Wij hebben gesproken met de informatiemanager die ons een inzicht heeft gegeven in de inrichting en werken van het geautomatiseerde systeem van de BWB.

Aanbesteding belastingpakket en waarderingssoftware

In 2019 is gekozen voor het belastingpakket Gouw-IT en de waarderingssoftware van 4-Value waarmee ook een aanzienlijk bedrag is gemoeid. Dit betreft een omvangrijk project waarin de BWB wordt bijgestaan door extern projectmanagement. Voor de inrichting van de software wordt gebruik gemaakt van interne en externe experts. Het implementatietraject is inmiddels grotendeels afgerond en heeft geleid tot operationele applicaties.

Conclusie: Wij hebben vastgesteld dat de bestuurlijke aandacht in voldoende mate aanwezig is en een heldere bedrijfsdoelstelling bestaat.

Eenvoud versus veiligheid bij inloggen in de diverse applicaties

Een medewerker dient zich voor iedere applicatie steeds weer opnieuw aan te melden. Naar wij begrepen is dit bedoeld om het misbruik van applicaties en het ongewenst open laten staan van bestanden te beperken. Wij snappen deze keuze, maar merken op dat het frequent moeten invoeren van meerdere wachtwoorden voor verschillende applicaties ook risico's meebrengt voor de veiligheid van die wachtwoorden zelf.

De geldigheidsduur van de wachtwoorden verschilt bovendien per applicatie en de laag waarin gewerkt wordt. Voor de toegang tot het werkstation geldt een periode van drie maanden en voor applicaties is een termijn van zes weken van toepassing.

Dit zorgt voor verwarring bij de gebruikers, waarbij de neiging ontstaat om wachtwoorden toch maar ergens op te schrijven, met het risico op onrechtmatig gebruik van de inloggegevens.

Conclusie: De automatisering van BWB is stabiel en voldoet. Voor eind 2020 moeten de opvolgers van de belastingsoftware en de waarderingsoftware de oude toepassingen hebben vervangen. Basisopzet van de automatisering is echter ongewijzigd.

Advies: Maak het beleid rondom de wachtwoorden waar mogelijk minder gecompliceerd voor de medewerkers, bijvoorbeeld door een reductie van wachtwoorden toe te passen of te werken met biometrische herkenning, single sign on etc.

4.3. Inkoop en aanbesteding

Sinds 1 juli 2020 is bij de BWB een inkoopadviseur actief die de regie heeft over de uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid. In het verleden was dit belegd bij de Stichting Inkoopbureau West-Brabant, maar deze functie is thans binnenshuis gehaald. Het inkoopbureau wordt nog wel ingeschakeld voor advisering en de begeleiding van complexe aanbestedingen.

De eigen functionaris is voor nominaal 10 uur per week aangesteld, deze tijd kan flexibel worden ingevuld. Hierdoor wordt vanuit de BWB directe betrokkenheid en schaalbare inzetbaarheid van deze functie gewaarborgd.

In de achterliggende periode hebben inkooptrajecten plaatsgevonden met betrekking tot de aanbesteding van het zaaksysteem (Mintlab) en de verlenging van het contract van de koffieautomaten.

Wij merken op dat met betrekking tot de accountantsdiensten het jaar 2020 het laatste jaar is van de lopende overeenkomst met Astrium. Wij nemen tijdig het initiatief om met u de eventuele verlengingsmogelijkheden inzake de voortzetting van onze dienstverlening te bespreken.

Conclusie: De invulling van de inkoopadviesfunctie in eigen beheer geeft aan dat de BWB aandacht heeft voor deze functie en streeft naar een doeltreffende beheersing van de inkopen en de aanbestedingen, in het bijzonder voor wat betreft het rechtmatigheidsaspect daarvan.

4.4. Inhuur van personeel

Om de continuïteit van de bedrijfsvoeringsprocessen te kunnen waarborgen wordt door de BWB, vanwege een hardnekkige schaarste op de arbeidsmarkt, regelmatig externe deskundigen ingehuurd. Deze inhuur wordt in beginsel aangegaan voor een beperkte duur en een relatief bescheiden contractwaarde. Met ingang van 2020 is de BWB aangesloten bij Flex West-Brabant. Dit is de digitale inhuurdesk voor inhuur van tijdelijk personeel binnen de gemeentelijke overheden van West-Midden Brabant. Hiermee beogen de aangesloten gemeentes opdrachten van tijdelijke aard op een open en eerlijke manier op de markt te zetten.

De inhuurdesk is ingericht als een Dynamisch Aankoop Systeem (DAS). Hiermee voldoet de inhuur van de gemeentelijke overheden van West- Midden Brabant aan de Europese Aanbestedingscriteria en krijgen alle marktpartijen gelijke kansen om goede kandidaten bij de gemeentelijke overheden van West- Midden Brabant in te zetten.

Advies: Er zijn maatregelen in het aanbestedingsproces getroffen die de kans op (rechtmatigheids)fouten beperken. De verplichting wordt door financiën vastgelegd en bewaakt op overschrijding daarvan.

5. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2020

5.1. Controleprotocol en verantwoordingsformat WNT

5.1.1. Controleprotocol WNT

In het controleprotocol WNT is beschreven dat elke gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk is voor de naleving van de WNT. Om aan deze verantwoordelijkheid invulling te geven wordt verwacht dat de BWB ten minste beschikt over de in onderstaande tabel genoemde maatregelen van administratieve organisatie / interne beheersing (AO/IB).

Verwachte maatregel van interne beheersing	Risico (bij afwezigheid maatregel)
Bij het opstellen of aanpassen van arbeidsovereenkomsten of contracten met topfunctionarissen wordt aantoonbaar door de BWB gecontroleerd of de daarin gemaakte afspraken passen binnen de van toepassing zijnde maxima.	Overeenkomsten met topfunctionarissen voldoen niet aan de WNT.
Bij het opstellen of aanpassen van afspraken over ontslagvergoedingen of afvloeiingsregelingen met topfunctionarissen wordt aantoonbaar door de BWB gecontroleerd of deze afspraken of regelingen passen binnen het individueel toepasselijke maximum met betrekking tot de uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband.	Afspraken voldoen niet aan de WNT.
Een andere functionaris dan de topfunctionaris van of namens de BWB (niet zijnde de controlerend accountant) controleert ten minste één keer per jaar of de werkelijke bezoldiging / ontslagvergoeding per topfunctionaris in overeenstemming is met a) de overeengekomen afspraken en b) de van toepassing zijnde maxima en legt de wijze waarop hij dit heeft gedaan alsmede de uitkomsten van deze controle vast.	Werkelijke bezoldiging / ontslagvergoeding wijkt af van de gemaakte afspraken en voldoen mogelijk niet aan de WNT.
De BWB beschikt per topfunctionaris over een overzicht met alle betalingen aan en ontvangsten van die topfunctionaris gedurende het kalenderjaar (zowel in salarisadministratie als daar buiten).	Materiële bedragen blijven buiten het beeld van de WNT toetsing met een verhoogd risico op onverschuldigde betalingen.
De BWB beschikt over een overzicht per medewerker (zowel intern als inhuur) van de bezoldiging en de dienstverband waaruit blijkt dat de maximale bezoldiging naar rato van het dienstverband binnen de maximale bezoldigingsnorm blijft.	Niet topfunctionarissen worden ten onrechte niet verantwoord bij overschrijding van de bezoldigingsmaximum

Binnen de BWB is de controller verantwoordelijk voor de naleving van het WNT-controleprotocol. Wij adviseren om tijdig een interne controle uit te laten voeren op de naleving hiervan en de bovenstaande interne beheersingsmaatregelen voor zover dit nog niet is verricht mee te nemen in de AO/IB-beschrijving.

5.1.2. Verantwoordingsmodel WNT 2020

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 2020 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link (<https://www.topinkomens.nl/actueel/nieuws/>). Wij hebben het actuele verantwoordingsmodel inmiddels aan de controller gestuurd.

Ten opzichte van 2019 is het verantwoordingsmodel WNT 2020 op verschillende onderdelen gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen van het verantwoordingsmodel WNT 2020 zijn:

- Het bedrag van de overschrijding is in iedere tabel waar dit, in voorkomende gevallen, een verplicht te verantwoorden gegeven is toegevoegd.
- De omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar is toegevoegd als verplicht te verantwoorden gegeven in tabel 1b.
- De hulptabel voor het bepalen van de totale bezoldiging zoals die was opgenomen in het verantwoordingsmodel WNT 2019 bij tabel 1e is geïntegreerd in tabel 1 e.
- In het kader van de anticumulatiebepaling dienen, indien de leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking meer dan € 1.700 aan totale bezoldiging van een WNT-instelling ontvangt, de volgende aanvullende gegevens te worden verantwoord in tabel 1f:
 - per WNT-instelling de totale bezoldiging en de datum waarop de bezoldiging is overeengekomen;
 - het toepasselijke bezoldigingsmaximum;
 - de som van de totale bezoldigingen van de WNT-instellingen waar de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft als leidinggevende topfunctionaris.
- In het kader van de anticumulatiebepaling is voor de gevallen waarin de leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking € 1.700 of minder aan totale bezoldiging van een WNT-instelling ontvangt, een nieuwe tabel 1g toegevoegd.

Wij adviseren u goed kennis te nemen van de bovenstaande wijzigingen en het WNT-verantwoordingsmodel in de jaarrekening 2020 te baseren op basis van het nieuwe BZK model, zoals bovenstaand toegelicht.

5.2. Personeel en arbeidsvoorwaarden

Voor de overgang naar de WNRA per 1 januari 2020 heeft BWB zich aangesloten bij de cao-sgo. Daarbij heeft de BWB zich aangesloten bij de Werkgeversvereniging voor Gemeentelijke Gemeenschappelijke Regelingen. De harmonisatie van verlof zal naar verwachting eerst in 2021 plaatsvinden. De omzetting van de arbeidsovereenkomsten en het BW-proof maken van de personele regelingen is afgerond.

5.3. Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bij de BWB was over 2019 6,5% (2018 6,1%). Over 2020 was dit (tot en met augustus) 5,4 %, met een gemiddelde verzuimduur van 35,8 dagen. Ten opzichte van 2019 is sprake van een dalende trend in het verzuim, maar wel met een stijging van de gemiddelde verzuimduur. Het landelijk gemiddelde voor 2019 is voor overheidsbedrijven 5,2%. Uit de bestuursrapportage blijkt dat het terugdringen van het ziekteverzuim een prioriteit is en dat hier beleidsmaatregelen voor zijn getroffen, alsmede dat de aandacht ook uitgaat naar de werkdruk en dreigende overbelasting van medewerkers.

5.4. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

U heeft een afzonderlijke functionaris gegevensbescherming (FG) benoemd die belast is met de zorg over de naleving van de AVG. In het najaar van 2019 is het i-Bewustzijnsplan uitgerold om de medewerkers van de BWB te ondersteunen in de bewustwording van de risico's ten aanzien van de AVG en de gegevensverwerking. Dit wordt in de vorm van een e-learningtool aan nieuwe en zittende personeelsleden ter beschikking gesteld. Voor nieuwe personeelsleden is er de verplichting om dit traject bij binnenkomst te volgen, voor de zittende personeelsleden is sprake van een inhaalslag.

Wij hebben de afspraak gemaakt om bij onze eindejaarscontrole wederom met de FG aan tafel te zitten om de situatie rondom de invoering en handhaving van de AVG te bespreken en te toetsen. Onze eventuele bevindingen hierover zullen wij rapporteren in het accountantsverslag.

5.5. Rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur

Hoewel sprake is van mogelijk uitstel zal met ingang van 2021 het bestuur de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op moeten nemen. Dit houdt in dat deze daarmee tevens valt onder de controleverklaring die de accountant bij de jaarrekening verstrekt.

Van belang zijn de kaders en normen die het bestuur en de directie afspreken voor de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole. Er is sprake van een mogelijkheid om een ruimer foutenpercentage en rapporteringstolerantie toe te laten dan de 1% die de accountant tot nu toe moet hanteren bij zijn rechtmatigheidscontrole. Dat laatste betekent dat uw organisatie de controle op rechtmatigheid met minder diepgang zou mogen uitvoeren.

Wij merken op dat de formele besluitvorming en benodigde wetswijzigingen nog niet zijn doorgevoerd en dat bovenstaande uitkomst mogelijk nog kan wijzigen. Desalniettemin adviseren wij u al spoedig de (verbijzonderde) interne controleplannen te gaan voorbereiden die uw organisatie zal gaan uitvoeren om het bestuur over 2021 in staat te stellen een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen verstrekken. Vragen die bij de voorbereiding aan bod komen zijn o.a. welke controles worden zichtbaar vastgelegd, wie voert de controles uit, hoe wordt (tussentijds) gerapporteerd over de bevindingen c.q. afwijkingen en mogelijk te nemen herstelacties, hoe vindt de communicatie met het bestuur hierover plaats.

Naast bovenstaande vragen die uw organisatie moet beantwoorden, hebben de accountants nog vragen welke diepgang zij moeten hanteren bij de controle op de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur. Mogen zij voor hun controleverklaring steunen op de controles die uw organisatie zelf heeft uitgevoerd op de rechtmatigheid, indien uw organisatie een hoger foutenpercentage en rapporteringstolerantie voor haar verantwoording mag hanteren dan de accountant. Hoewel nu nog diverse onduidelijkheden moeten worden opgelost, gaan wij er van uit dat de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur inderdaad vanaf 2021 zijn intrede doet en dat u zich daar tijdig op voorbereidt.

Wij begrepen dat deze voorbereidingen inderdaad worden getroffen, onder meer in de vorm van een notitie die in december in het dagelijks bestuur zal worden behandeld.

5.6. Planning

De door ons uit te voeren jaarlijkse controlewerkzaamheden kunnen globaal worden onderscheiden in twee onderdelen, te weten:

- a) de controle van de (concept)jaarrekening en eindverantwoordingen van de belastingopbrengsten sec, die uiteraard pas na afloop van het boekjaar kan worden uitgevoerd; en
- b) de tussentijdse (interim) controle die bestaat uit de beoordeling van de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie, inclusief interne (risico)beheersingsmaatregelen (waaronder de IT-systemen), die geschiedt door middel van een aantal deelwaarnemingen, het afnemen van interviews en het uitvoeren van een aantal specifieke lijncontroles / proceduretests.

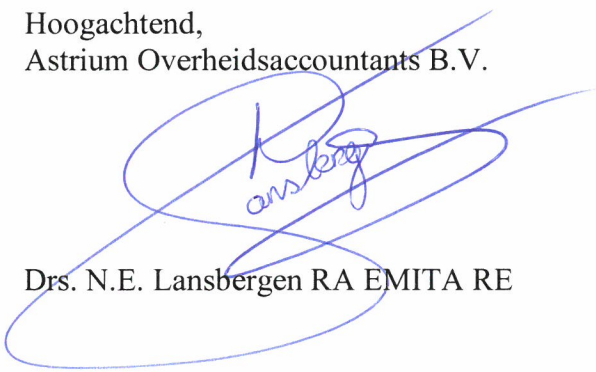
De interim controlewerkzaamheden voor het boekjaar 2020 hebben wij verricht in oktober 2020 en de belangrijkste bevindingen zijn in deze managementletter gerapporteerd.

De controle van de belastingopbrengsten belastingen is grotendeels uitgevoerd in november, waar het de controle op de waardering en aanslagoplegging betreft. De resterende werkzaamheden zullen wij in januari 2021 uitvoeren.

Het controlewerk met betrekking tot de jaarrekening 2020 (balanscontroles) verwachten wij uit te voeren in de periode 22 februari tot en met 5 maart 2021, zoals vastgelegd in ons auditplan.

Wij vertrouwen erop u met deze managementletter van dienst te zijn en zijn graag bereid u nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Verspreidingskring en disclaimer gebruik managementletter

Deze managementletter is alleen bestemd voor het algemeen en dagelijks bestuur 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 deze managementletter daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie deze management-letter getoond of in zijn handen komt op ons. De in deze managementletter aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattende managementletter 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 deze managementletter is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

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.

Bijlage 1 : Follow up managementletter 2019

Verwijzing managementletter 2019	Bevinding	Reactie vanuit de directie	Status bevinding oktober 2020
Paragraaf 4.1 <i>Beschrijvingen van de administratieve organisatie en de interne controle</i>	Advies is om verder te gaan met het actualiseren van de procesbeschrijvingen en deze werkwijze met de betreffende medewerkers door te nemen teneinde tot een breed gedragen procesbeschrijving te komen. Vervolgens adviseren wij u om vanuit de beschreven processen te komen tot een gestructureerde interne controle, die het mogelijk maakt om door middel van continuous auditing en monitoring om de effectiviteit van uw processen te vergroten. Wij hebben vastgesteld dat dit inderdaad uw aandacht heeft.	Onderdeel van het uitrollen van de AO/IB is inderdaad het verder actualiseren van de procesbeschrijvingen en het inrichten van de interne controlestructuur. Hier zal in het eerste kwartaal van 2020 weer een verdere doorstart mee worden gemaakt met de processen die dan geprioriteerd worden.	<u>Afgerond</u> De beschrijvingen van de bedrijfsprocessen (AO) en uitvoering van interne controles (IC) zijn uitgevoerd in 2019. Zie tevens onze opmerking in de managementletter onder 4.1.
Paragraaf 4.2 Implementatie van nieuwe software	Voor eind 2020 moeten de opvolgers van de belastingsoftware, de waarderingsoftware en de financiële software operationeel zijn. De belasting- en waarderingspakketten zijn aangeschaft en deze worden geïmplementeerd, voor het financiële pakket gaat dit binnenkort gebeuren. Wij stellen vast dat u ruim de tijd heeft genomen om de implementatie plaats te laten vinden en dat waar nodig externe deskundigheid is ingehuurd om dit tijdig te realiseren. Ook is ruimte ingebouwd om de inspanningen rondom de implementatie tijdig op te schalen, mocht dat noodzakelijk zijn. Wij kunnen ons vinden in deze aanpak.	De BWB heeft een gedegen implementatieplan aan ten grondslag liggen en de projectleiding stuurt hier strak op.	<u>Afgerond</u> BWB heeft op basis van een plan van aanpak gekozen voor een gestructureerde wijze van implementatie. Zie tevens onze opmerking in de managementletter onder 4.2.

Verwijzing managementletter 2019	Bevinding	Reactie vanuit de directie	Status bevinding oktober 2020
Paragraaf 4.2 Zorg voor eenvoud en veiligheid bij het inloggen	Advies is om het beleid rondom de wachtwoorden waar mogelijk minder gecompliceerd voor de medewerkers, bijvoorbeeld door een reductie van wachtwoorden toe te passen of te werken met biometrische herkenning, single sign on etc.	Deze overweging nemen we mee in de verdere implementatie van de BIO.	<u>In uitvoering</u> Zie onze opmerking in paragraaf 4.2 Van deze managementletter
Paragraaf 4.3 en 4.4. Let op overschrijding aanbestedingsgrenzen bij inhuur van personeel	Er zijn maatregelen in het aanbestedingsproces getroffen die de kans op dergelijke fouten beperken. De verplichting wordt door financiën vastgelegd en bewaakt op overschrijding daarvan. U heeft aangegeven dat de werking van deze maatregel nog in 2019 intern wordt getoetst. Graag blijven wij op de hoogte van de uitkomsten van deze toetsing.	De BWB toetst de werking van deze interne beheersmaatregelen in kwartaal 4 van 2019. De bevindingen zullen met de accountant worden gedeeld bij de jaarrekeningcontrole.	<u>In uitvoering</u> Zie onze opmerking in paragraaf 4.4 van deze managementletter
Paragraaf 4.5 Risicoanalyse ao/ib	Begin 2019 is de risicoanalyse AO/IB vastgesteld. Hieruit zijn processen naar voren gekomen waarbij de BWB een hoog risico ervaart. Dit zijn ook de processen waaraan het hardst wordt gewerkt om de risico's te beperken. Wij vinden dit een belangrijke analyse en adviseren u om deze analyse periodiek, bijvoorbeeld jaarlijks, te herhalen.	Deze analyse zal de BWB periodiek herhalen en vormt de basis van het interne controleplan voor dat jaar.	<u>Afgerond</u> In januari 2019 heeft het MT een risicoanalyse AO/IB opgesteld met daarin opgenomen de belangrijkste risico's voor BWB. Zie tevens onze opmerking in de managementletter onder 4.5.
Paragraaf 5.1.1. Wees alert op de vernieuwde WNT regels	Advies is om tijdig de controleberekeningen voor de WNT uit te voeren en deze voorafgaand aan verdere verwerking aan ons ter controle voor te leggen.	Wij zullen u tijdig de WNT berekeningen doen toekomen.	<u>Afgerond</u> Bij de jaarrekeningcontrole 2019 hebben wij deze gegevens ontvangen.