

steller
J. Melissant

Leiden
6 november 2025

Onderwerp

Managementletter 2025

Toelichting

Medio september 2025 heeft BDO Audit & Assurance de interim-controle uitgevoerd als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2025. De interim-controle was primair gericht op de analyse van de interne beheersingsomgeving van de BSGR en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Daarnaast had deze controle als doelstelling om aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 van de BSGR te signaleren. De concept Managementletter 2025 is op 14 oktober 2025 besproken met BDO Audit & Assurance hetgeen resulteert in de voorliggende Managementletter 2025.

Aanpak en bevindingen interim-controle jaarrekening

In de interim-controle 2025 heeft BDO Audit & Assurance aandacht geschonken aan de volgende processen:

- Planning- en Control;
- Inkoop- en betalingsorganisatie;
- Personeel;
- Proces omtrent deelnemersbijdrage;
- Verbijzonderde Interne controle (rechtmatigheidsverantwoording);
- Proces omtrent IT.

Van elk proces is beoordeeld of er een actuele en toereikende procesbeschrijving aanwezig is met voldoende beheersmaatregelen (**AO/IB**). Op het gebied van **IT** is beoordeeld of in en rondom het systeem voldoende waarborgen zijn getroffen t.a.v. de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking. Daarnaast is de **VIC** getoetst op de interne beheersmaatregelen.

Op basis van deze aanpak heeft BDO Audit & Assurance de volgende bevindingen gerapporteerd:

1) Planning- en Control – Memoriaalboekingen

Alle medewerkers met rechten in Exact kunnen memoriaalboekingen maken. Als gevolg van het mogelijk aanwezige risico van functievermenging bestaat de kans op een onjuiste of onvolledige memoriaalboeking. De BSGR heeft hiervoor in 2024 een repressieve maatregel ingericht door middel van het schriftelijk (email) goedkeuren van memoriaalboekingen door de controller.

In een relatief kleine organisatie als de BSGR is het niet altijd mogelijk om functievermenging te voorkomen.

Er ligt een kans om deze interne beheersmaatregel afdwingbaar in te richten in het administratieve systeem. Het risico is geclassificeerd als laag met een lage impact.

2) Planning- en Control – zichtbare vastlegging aanpassingen begroting (swijzigingen)

Het proces van begroting en begrotingswijzigingen is een gedegen proces. In de uitvoering zijn echter niet alle procescontroles zichtbaar schriftelijk (email) vastgelegd.

Het risico is geclassificeerd als laag met een lage impact.

3) Inkopen en aanbesteden – preventieve maatregelen aanbestedingsprocedure

Bij het inkopen wordt niet stelselmatig een inkoopformulier gebruikt. BDO adviseert om beleid op te stellen dat het invullen van een inkoopformulier boven een bepaald bedrag afdwingt ter borging dat de juiste aanbestedingsprocedure wordt doorlopen.

Het risico is geclassificeerd als laag met een lage impact.

Ontwikkelingen en aandachtspunten (niet proces gerelateerd)

Enkele ontwikkelingen en aandachtspunten die opgenomen zijn in de Managementletter 2024 zijn:

Stip op de horizon

De BSGR onderzoekt samenwerkingsmogelijkheden met andere belastingsamenwerkingsverbanden. Samenwerking met andere belastingsamenwerkingsverbanden kan de BSGR kansen bieden om risico's ten aanzien van de bedrijfsvoering beter op te vangen en behoud van kennis te borgen binnen de organisatie.

Aanpassing materialiteit naar 2%

Vanaf boekjaar 2025 is de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Deze wijziging betreft tevens de samenvoeging van de controlegrens van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden tot een norm van 2%.

Rechtmatigheidsverantwoording

Naar aanleiding van de aanpassing materialiteit naar 2% is de verantwoordingsgrens naar 2% van de lasten voor mutaties en reserves aangepast in het controleprotocol/normenkader 2025. De norm van 2% is de wettelijke materialiteit die in het kader van de jaarrekeningcontrole 2025 wordt gehanteerd.

Frauderisico en het beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik is ingebed in het VIC-plan

De BSGR heeft adequaat gehandeld naar aanleiding van de geïdentificeerde fraude begin 2025. Als maatregel is de procedure voor het afboeken van belastingvorderingen aangescherpt. Het periodiek rouleren van gebieden door inningsambtenaren zou een effectieve maatregel kunnen zijn om toekomstige mistanden tijdig te identificeren.

Notitie overhead

De notitie overhead uit 2023 is per boekjaar 2025 verplicht voor organisatie die het BBV toepassen. De wijzigingen in de notitie overhead zien onder andere toe op een verscherping van de definitie en uniforme toerekening. Dit betekent voor deelnemers van de BSGR dat de toerekening van overhead

aan de programma's zal wijzigen. Dit betreft de toewijzing van leidinggevend personeel die voorheen onder het programma Overhead (Bedrijfsvoering) werd verantwoord.

De BSGR zal in december 2025 middels een begrotingswijzing 2025 deze aanpassing doorvoeren.

Tekorten op de arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt voor de lokale overheid zal naar verwachting de komende jaren krap blijven, met aanhoudende personeelstekorten en een toenemende werkdruk als gevolg. Deze ontwikkelingen worden mede veroorzaakt door vergrijzing van het personeelsbestand. Het is daarom van belang om in te zetten op een strategische personeelsplanning, evenals het behouden en aantrekken van talent. Uitbesteding en digitalisering kan bijdragen aan het verlichten van de werkdruk.

Ontwikkeling AI

Datagedreven werken en digitalisering is een voortdurend proces binnen de lokale overheid. De BSGR neemt diverse initiatieven in het kader van het verantwoord gebruik en bewustwording van AI. BDO verkent graag samen met de BSGR hoe AI en automatisering kan bijdragen aan het efficiënt vormgeven van het jaarrekeningproces.

Wet DBA

Sinds 2016 geldt een moratorium op handhaving van de wet DBA. Dit is per 1 januari 2025 opgeheven. De Belastingdienst voert nu weer gerichte controles uit, vooral in sectoren met een hoog risico op schijnzelfstandigheid.

Het gebruiken van door de Belastingdienst goedgekeurde modelovereenkomsten staat onder druk en biedt geen zekerheid meer. De feitelijke uitvoering van de samenwerking is doorslaggevend.

Op 7 juli 2025 is een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer voor een opvolger van de Wet DBA. Deze nieuwe wet moet een duidelijker kader bieden voor het inhuren van zelfstandigen. De focus ligt op de "inbedding" van werk in de organisatie.

BSGR heeft de opdrachten voor inhuur van personeel aanbesteed bij een professionele partij. Er bestaat een risico op ketenaansprakelijkheid. In 2025 is de BSGR begonnen met het "afbouwen" van het inhuren van zzp'ers.

Mogelijke doorontwikkeling van de VIC

De BSGR heeft een kwalitatief goed VIC-plan. De reikwijdte van dit VIC-plan behandelt alle belangrijke processen en heeft aandacht voor zowel risico's als gevolg van fouten als gevolg van fraude.

Doordat de VIC niet onafhankelijk is gepositioneerd binnen de organisatie, kan bij de accountantscontrole niet volledig op de werkzaamheden die uitgevoerd zijn voor de VIC worden gesteund en doet het controleteam van BDO zelf aanvullend werk.

Gezien de omvang van de BSGR is de huidige invulling van de VIC passend en voldoende. Bij een mogelijke samenwerking met andere belastingsamenwerkingsverbanden zijn er kansen om de volwassenheid van de VIC te vergroten.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de Managementletter 2025.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	