

MANAGEMENTLETTER 2025

Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland



Aan:

het Bestuur en Directie van
Belastingsamenwerking
Gouwe-Rijnland
T.a.v. mevrouw drs. E.T.M.
van Kesteren
Postbus 1141
2302 BC LEIDEN

Amstelveen,
15 oktober 2025
Kenmerk: JvS/JT/MvE/AA25-
1826

Geachte leden van het Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur,

de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2025 van Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland brengen wij met deze managementletter verslag uit over onze bevindingen naar aanleiding van onze interimcontrole. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle en overige afspraken verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging 2025.

Deze managementletter bevat onze belangrijkste bevindingen ten aanzien van de processen binnen Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Wij hebben deze bevindingen en aanbevelingen afgestemd met de organisatie op 14 oktober 2025. In deze rapportage richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening en onze nulmeting. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van uw organisatie.

Tijdens onze bezoeken aan Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland komen wij ook in aanraking met andere ontwikkelingen van uw organisatie en bedrijfsvoering. We bespreken graag een aantal van die andere ontwikkelingen met u. In deze managementletter besteden we daarom ook aandacht aan ontwikkelingen op andere gebieden dan de processen.

Het vervolg van onze werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening staat gepland in februari 2026.

Wij vertrouwen erop u met deze managementletter naar aanleiding van onze interimcontrole 2025 van dienst te zijn geweest. Wij bedanken de organisatie voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

J.F.A. van Schaik MSc RA

Inhoudsopgave

01

Dashboard
interimcontrole

02

Ontwikkelingen en
aandachtspunten

03

Observaties en bevindingen
interimcontrole

1. Dashboard interimcontrole

1.1 Dashboard interimcontrole

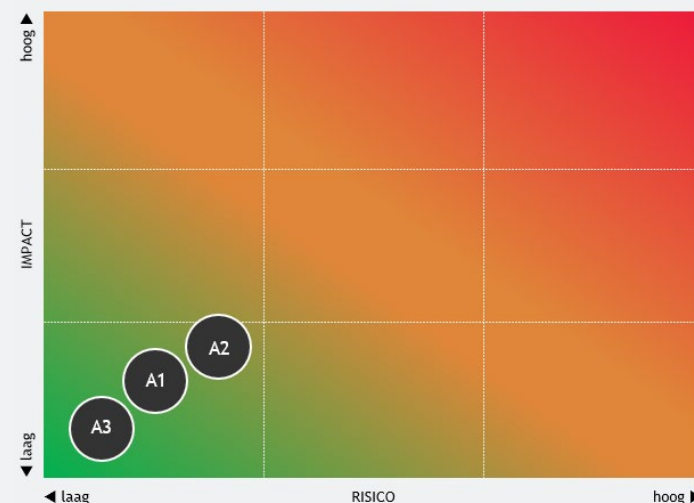
UW INTERNE BEHEERSING

- ▶ Op basis van onze observaties concluderen wij dat de interne beheersing en controleomgeving van voldoende niveau is.
- ▶ Voor een organisatie met de omvang van de BSGR is onze norm dat de processen in opzet, bestaan en werking (inclusief IT) goed werken en getoetst worden door de verbijzonderde interne controle.
- ▶ Wij kunnen deels steunen op de interne beheersing in de processen en zullen daarom een combinatie van systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren.

IT-BEHEERSING

- ▶ Cyberrisico vereist een houding van continu verbeteren. Niets doen betekent achteruitgang en vergroot de kans dat een cyberaanval schade aan de organisatie toebrengt.
- ▶ BSGR wijzigt van salarisverwerkingssysteem. Betrouwbaarheid van de dataconversie en de effectieve inrichting van beheersingsmaatregelen zijn essentieel om het project te laten slagen. Wij worden graag betrokken bij deze onderdelen van de overgang en denken graag mee.

STATUS BEVINDINGEN



ONTWIKKELINGEN

- ▶ Stip op de Horizon: BSGR doet onderzoek naar samenwerking met andere organisaties.
- ▶ Notitie overhead 2023 verplicht vanaf boekjaar 2025. Informatiebehoefte van deelnemers kan wijzigen door nieuwe regels.
- ▶ AI en robotisering biedt kansen voor BSGR om administratieve processen meer efficiënt uit te voeren, onder ander in het afhandelen van bezwaren is sprake van succesvolle user cases.
- ▶ Tekorten op de arbeidsmarkt hebben impact op BSGR. Strategische personeelsplanning maakt eventuele toekomstige uitdagingen, zoals vergrijzing, inzichtelijk.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING EN VIC

- ▶ BSGR heeft de wijzigingen van de materialiteit en verantwoordingsgrens tijdig verwerkt in haar controleprotocol/normenkader 2025. De materialiteit wijzigt naar 2% van de lasten voor mutatie reserves en geldt voor fouten en onzekerheden tezamen.
- ▶ De verantwoordingsgrens mag maximaal 2% zijn van de lasten voor mutatie reserve en geldt voor fouten en onduidelijkheden tezamen.
- ▶ De positionering van de VIC binnen de organisatie is niet onafhankelijk van de lijn. Dit is inherent aan de omvang van de organisatie.

ONZE BEVINDINGEN BIJ DE PROCESSEN

1	Planning & control - geen afgedwongen functiescheiding op memoriaalboekingen
2	Planning & controle - zichtbaar maken procescontroles begrotingswijzigingen
3	Inkopen en aanbesteden - preventieve maatregelen besluitvorming aanbestedingsprocedure zichtbaar maken

2. Ontwikkelingen en aandachtspunten

2.1 Ontwikkelingen

2.1 Ontwikkelingen

Stip op de horizon

BSGR onderzoekt samenwerkingsmogelijkheden met andere belastingssamenwerkingsverbanden. Onder anderen door toename van complexiteit van de maatschappij en wet- en regelgeving vormt het beheersen van risico's ten aanzien van bedrijfsvoering een steeds grotere uitdaging. De benodigde formatie voor uitvoering van bedrijfsvoeringstaken is ingevuld door BSGR, maar door beperkte omvang van de organisatie ook kwetsbaar wanneer sleutelposities vertrekken. Samenwerking met andere belastingssamenwerkingsverbanden kan BSGR kansen bieden om risico's ten aanzien van bedrijfsvoering beter om te vangen en behoud van kennis te borgen binnen de organisatie.

Aanpassing materialiteit naar 2% voor 2025

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%. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de BSGR exclusief de toevoegingen aan de reserves.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor Belastingssamenwerkingen afgerond op 21 maart 2025. Naar aanleiding van de afgeronde wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door het bestuur vastgestelde verantwoordingen naar 2% van de lasten exclusief dotaties reserves (was 3%). Dit is gelijk aan de wettelijke materialiteit die in het kader van de jaarrekeningcontrole over 2025 door ons wordt gehanteerd. De rapportagegrens is door het bestuur vastgesteld op 5% van de verantwoordingsgrens. Het bestuur heeft in 2025 opnieuw het controleprotocol/normenkader waarin de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording zijn vastgesteld. Er is een verantwoordingsgrens van 2% van de lasten voor mutaties reserves overeengekomen.

BSGR heeft haar processen zodanig ingericht dat het dagelijks bestuur op de juiste wijze de rechtmatigheidsverantwoording kan afgeven in de jaarrekening

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

BSGR heeft adequaat gehandeld naar aanleiding van de geïdentificeerde fraude begin 2025. De organisatie heeft redres toegepast en een deel van onrechtmatig vervreemde middelen zijn reeds terugontvangen door BSGR. Als maatregelen is de procedure voor het afboeken van belastingvorderingen aangescherpt. Het periodiek rouleren van gebieden door inningsambtenaren zou een effectieve maatregel kunnen zijn om toekomstige misstanden tijdig te identificeren.

Notitie overhead

De notitie overhead uit 2023 is per boekjaar 2025 verplicht voor organisaties die het BBV toepassen. De wijzigingen in de notitie overhead zien onder anderen toe op een verscherping van de definiëring en een uniforme methodiek voor toerekening. Dit betekent dat deelnemers van BSGR de toerekening van overhead aan het taakveld lokale heffing zullen wijzigen. Vanuit deelnemers kunnen specifieke vragen aan BSGR worden gesteld op welke wijze zij leidinggevend personeel aan de taakvelden toerekenen. Wat uiteindelijk kan leiden tot heroverweging van het kostprijscalculatiemodel.

De tekorten op de arbeidsmarkt hebben impact op BSGR

De arbeidsmarkt voor de lokale overheid zal naar verwachting de komende jaren krap blijven, met aanhoudende personeelstekorten en een toenemende werkdruk tot gevolg. Deze ontwikkelingen worden mede veroorzaakt door de vergrijzing van het personeelsbestand. Het is daarom van groot belang om in te zetten op strategische personeelsplanning, evenals op het aantrekken en behouden van talent. Daarnaast kan het uitbesteden of digitaliseren van taken, gevolgd door een herverdeling van rollen binnen de organisatie, bijdragen aan een verlichting van de werkdruk voor het huidige personeel.

2.1 Ontwikkelingen

Ontwikkeling in informatietechnologie en AI

Datagedreven werken en digitaal transformeren is een voortdurend proces binnen lokale overheid. Bij informatietechnologie geldt dat stilstaan achteruitgang is. Blijven innoveren en investeren in informatietechnologie is essentieel. Enerzijds om meer efficiënt en effectief te werken en de informatievoorziening aan directie en bestuur te verbeteren. En anderzijds vanwege (het vergroten van bewustwording over) de nieuwste ontwikkelingen op het gebied van cybersecurity. We zien dat BSGR diverse initiatieven neemt in het kader van het verantwoord gebruik maken en bewustwording van AI.

Wij verkennen graag met BSGR de mogelijkheden om door middel van AI en automatisering het proces van het opstellen van de jaarrekening zo efficiënt mogelijk te maken. Succesvolle user cases op de robotisering van het bezwaren proces bieden daarin houvast voor stappen die BSGR mogelijk kan zetten.

Wet DBA

Sinds 2016 gold 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 zoals zorg en overheid.

In 2025 geldt de volgende naheffingsaanpak:

- Naheffingen kunnen worden opgelegd bij vaststelling van schijnzelfstandigheid, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025.
- Boetes worden in 2025 nog niet opgelegd, tenzij sprake is van opzet. 2025 geldt als een overgangsjaar.
- Vanaf 2026 worden ook vergrijpboetes opgelegd bij non-compliance.

Modelovereenkomsten onder druk

Het gebruik van door de Belastingdienst goedgekeurde modelovereenkomsten biedt geen garantie meer. De feitelijke uitvoering van de samenwerking is doorslaggevend. Sommige modelovereenkomsten blijven geldig tot 26 juni 2026, maar worden geleidelijk uit gefaseerd.

Nieuwe wetgeving in voorbereiding

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: als het werk een kernactiviteit is en wordt uitgevoerd naast werknemers, dan is eerder sprake van een dienstverband.

BSGR heeft de opdrachten voor inhuur van personeel Europees aanbesteed bij professionele partijen. Echter, bestaat het risico op basis van ketenaansprakelijkheid. Dit onderwerp is onder de aandacht binnen BSGR en men werkt aan het in kaart brengen van de (overeenkomsten met) zzp'ers om hierop te kunnen anticiperen.

2.1 Ontwikkelingen

Mogelijke doorontwikkeling VIC

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.

Voor de jaarrekeningcontrole wordt zoveel als mogelijk gebruik gemaakt van de werkzaamheden die de VIC al heeft uitgevoerd. BSGR heeft een VIC die niet onafhankelijk is gepositioneerd van de administratieve organisatie. Doordat de VIC niet onafhankelijk is gepositioneerd binnen de organisatie mag voor de accountantscontrole niet op deze werkzaamheden volledig worden gesteund en het controleteam zelf aanvullend werk doen.

De volwassenheid van de VIC-functie ontwikkelt verder wanneer het three-lines-of-defence-model adequaat wordt ingericht, wat aansluit bij de ambitie van BSGR. Gezien de omvang van BSGR is de huidige invulling van de (verbijzonderde) interne controle passend en voldoende. De samenwerking met andere belastingssamenwerkingsverbanden zijn kansen om meer volwassenheid aan de invulling van de VIC-functie aan te geven.

3. Observaties en bevindingen interimcontrole

3.1 Controleaanpak en aandacht voor fraude, corruptie en non-compliance

3.2 Onze werkzaamheden bij de processen

3.3 Overzicht van onze bevindingen

3.4 Overzicht van onze bevindingen bij de processen

3.5 Bevindingen IT-beheer

3.1 Controleaanpak en aandacht voor fraude, corruptie en non-compliance

Controleaanpak en doel van de interimcontrole

Het doel van de jaarrekeningcontrole is een oordeel tot uitdrukking brengen over de getrouwheid van de jaarrekening van Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland. De controle heeft onder meer betrekking op het overwegen van de interne beheersing die voor het opstellen van de jaarrekening relevant is, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn, maar niet met het doel een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing tot uitdrukking te brengen. Het gaat hierbij niet alleen over de kwaliteit van de accountantscontrole, maar ook over de wijze waarop Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland hiervan kan profiteren.

Op basis van onze bevindingen bij deze werkzaamheden, geven wij, in het kader van onze natuurlijke adviesfunctie, in deze managementletter aanbevelingen over de opzet van de administratieve organisatie en berichten wij u over vastgestelde tekortkomingen in de uitvoering daarvan en in hoeverre corrigerende maatregelen door management zijn genomen.

De aangelegenheden waarover wij rapporteren betreffen die tekortkomingen die tijdens de controle zijn geïdentificeerd en waarbij wij van mening zijn dat deze voldoende belangrijk zijn om verslag van te doen.

Onze inschatting van de aandachtspunten

In het kader van de controle van de jaarrekening 2025 en onze aanpak hebben wij een zogenaamde initiële risico-inschatting gemaakt. Wij zien de volgende aandachtspunten bij de controle van de jaarrekening van Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland:

In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur, directie of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken beoordelen wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten in detail.

3.1 Controleaanpak en aandacht voor fraude, corruptie en non-compliance

Onze bevindingen ten aanzien van fraude(risicobeheersing) en corruptie

Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en -situaties, mede aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse en de compliance vragenlijst, besproken met de directie en functionaris(sen). Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

ONZE BEVINDINGEN IN HET KADER VAN FRAUDE(RISICOBEBEERSING) EN CORRUPTIE			
Aandachtsgebieden	2025	2024	Evaluatie
Frauderisicoanalyse uitgevoerd	●	●	Door BSGR is een frauderisicoanalyse uitgevoerd en daaruit is een actieplan opgesteld. Dit actieplan wordt periodiek opgevolgd.
Gedragscode, klokkenluidersregeling en incidentenregistratie	●	●	Bij BSGR is een gedragscode aanwezig. Deze gedragscode is goed bekend bij de medewerkers, maar niet op de website opgenomen
Frauderesponsplan	●	●	BSGR heeft een regeling melding vermoeden misstanden
Incidenten			Fraude-incidenten zijn gemeld.
Corruptie			Geen sprake van corruptiesignalen
Totaal indruk	●	●	Acties op fraudemelding zijn adequaat opgevolgd

3.2 Onze werkzaamheden bij de processen

Belangrijkste processen

Aan de navolgende processen hebben wij specifiek aandacht geschonken tijdens onze interimcontrole:

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

Voor elk proces beoordelen wij de volgende onderdelen:

- ▶ **AO/IB:** Is sprake van een actuele en toereikende procesbeschrijving met voldoende beheersmaatregelen?
- ▶ **IT-maatregelen:** Zijn in en rondom het systeem voldoende waarborgen getroffen ten aanzien van de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking?
- ▶ **VIC:** Heeft de VIC de interne beheersmaatregelen getoetst en kunnen wij daar gebruik van maken?

Indien al deze vragen positief kunnen worden beantwoord, is de organisatie optimaal in control en kunnen ook wij gebruik maken van uw eigen interne beheersing. De vaak tijdrovende en gedetailleerde gegevensgerichte werkzaamheden (die ook nog eens achteraf plaatsvinden), kunnen dan beperkt blijven tot een minimum.

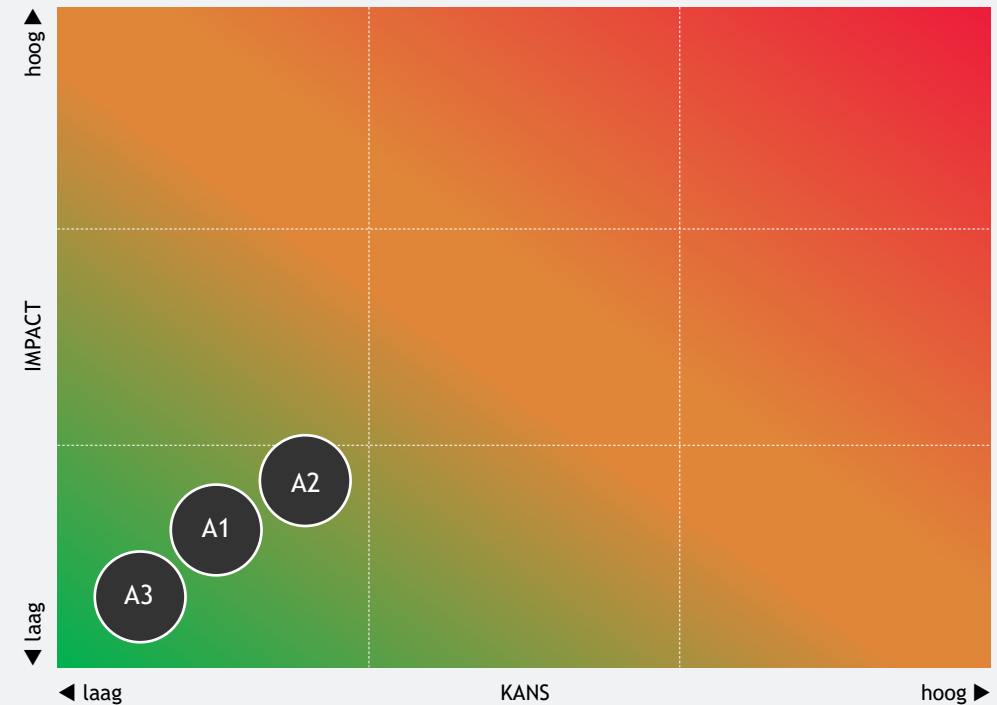
Een totaaloverzicht van de effectiviteit van de processen is opgenomen in paragraaf 3.4. De processen waar een significant (fraude)risico mee gemoeid is of waar (significante) bevindingen zijn geconstateerd tijdens onze werkzaamheden zijn vervolgens uitgewerkt.

Vanzelfsprekend geven wij vanuit onze natuurlijke adviesrol aanbevelingen op welke wijze verbeteringen in de interne beheersing mogelijk zijn. Dit ligt vast in de detailbevindingen (par 3.3). Daarbij is het wel van belang dat de organisatie zelf de keuze maakt welke mix van interne beheersingsmaatregelen (en dus ook risico's) u acceptabel en optimaal vindt. Onze controle-aanpak en advisering zullen wij daarop afstemmen.

Op de volgende pagina geven wij ons totaalbeeld van de significante processen.

3.3 Overzicht met bevindingen

OVERZICHT DETAILBEVINDINGEN	
A	Detailbevindingen processen
A1	<u>Planning & Control - Memoriaalboekingen</u> Medewerkers met rechten in exact kunnen allen een memoriaalboeking aanmaken. Het proces is ingericht dat elke memoriaalboeking wordt gecommuniceerd (per e-mail) tussen de administrateur en de controller en dit contact wordt opgeslagen (repressieve maatregel). Er ligt een kans om deze interne beheersingsmaatregelen afdwingbaar in te richten in het administratieve systeem.
A2	<u>Planning & Control - Zichtbare vastlegging aanpassingen begroting(swijzigingen)</u> Op basis van inlichtingen en bestudering van beschikbare documentatie hebben we vastgesteld dat het begrotings- en verantwoordingsproces een gedegen proces is. Wij hebben echter niet voor alle procescontroles <u>zichtbaar en in detail</u> kunnen vaststellen dat alle processtappen zijn gevolgd.
A3	<u>Inkopen en aanbesteden - preventieve maatregelen aanbestedingsprocedure</u> Wij hebben vastgesteld dat niet stelselmatig een inkoopformulier moet worden ingevuld voor een inkoop en dat de inkoopfunctie moet worden geraadpleegd. Wij adviseren om beleid op te stellen dat het invullen van een inkoopformulier en het raadplegen van de inkoopfunctie boven een bepaald bedrag afdwingt ter borging dat de juiste aanbestedingsprocedure wordt doorlopen. Het aanstellen van een inkoopfunctionaris draagt bij aan de versterking van deze interne beheersing.



Hierboven is een grafische weergave opgenomen van onze visie op de mate van risico en impact van de geconstateerde bevindingen in relatie tot de maatregelen van interne beheersing in de relevante processen. In de bijlagen hebben wij de bevindingen nader toegelicht waarin wij ingaan op de bevinding, het risico voor de belastingssamenwerking, mogelijke oplossingen ter adressering van de bevindingen en de eventuele gevolgen voor onze accountantscontrole.

Voor de bevindingen die belangrijk zijn én een hoge impact hebben adviseren wij u deze zo spoedig mogelijk te adresseren

3.4 Overzicht van onze bevindingen bij de processen

Totaaloverzicht processen

In het volgende overzicht geven wij weer in hoeverre de processen voldoen aan de genoemde normen (zie ook hoofdstuk 3.5 voor IT-beheersing).

Processen					
	Opzet/ bestaan 2025	Opzet/ bestaan 2024	Impact IT	VIC	Toelichting
Planning & Control	●	●	n.v.t.	●	Medewerkers met rechten in exact kunnen allen een memoriaalboeking aanmaken. Het proces is zo ingericht dat elke memoriaalboeking wordt gecommuniceerd (per e-mail) tussen de administrateur en de controller en dit contact wordt opgeslagen (repressieve maatregel).
Inkopen & Aanbestedingen	●	●	●	●	De raming voor aanbestedingen wordt niet formeel vastgesteld. Hierdoor is het onduidelijk hoe het aanbestedingsgedrag tot stand is gekomen. Dit kan leiden tot ondoelmatigheid en onrechtmatigheid van uitgaven.
Personeel	●	●	○	●	De interne beheersing is voldoende. Functiescheiding is aanwezig tussen het aanmelden/afmelden van personeel, het verlonen van personeel en het uitbetalen van de salarissen. Er zijn voldoende beheersingsmaatregelen aanwezig om de van toepassing zijnde risico's te mitigeren.
Deelnemersbijdrage					

Samenvatting effectiviteit van de processen

In bovenstaand overzicht geven wij weer in hoeverre de processen voldoen aan de genoemde normen.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de beheersorganisatie van BSGR (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) in opzet voldoende tot goed scoort, rekening houdend met de uitkomsten van de werkzaamheden van de VIC. Omdat de AO/IB niet altijd zichtbaar en toetsbaar is opgezet, kunnen wij voor wat betreft de insteek van onze controle nog niet altijd op de processen steunen of kiezen wij voor de effectievere gegevensgerichte aanpak. Gezien de omvang van de organisatie is huidige invulling van de (verbijzonderde) interne controle voldoende.

Wij zien, o.a. door de gesprekken tijdens de Interim, dat de BSGR zich elk jaar weer verder ontwikkelt en verder professionaliseert. Vanuit onze risicobenadering hebben wij de applicatie ADP (personeel) niet meegenomen in de IT audit.

3.5 Bevindingen IT-beheer Exact Globe

Gevolgen jaarrekeningcontrole

In onderstaande tabel hebben wij op basis van de detailbevindingen met betrekking tot de IT General Controls een overall beeld per verwachte control weergegeven (zie bijlage voor detailbevindingen).

PROCES	2025	2024	KORTE OMSCHRIJVING BEVINDINGEN
Logische toegangsbeveiliging			
1. Procedure autorisatiebeheer	●	●	Toegangs- en autorisatieaanvragen door HR worden niet altijd gedocumenteerd, daarnaast worden rechten toegekend zonder gebruik te maken van een normpositie. Er vindt geen vastlegging plaats van het tijdig sluiten van het account in Exact Globe.
2. Periodieke controle op juistheid ingerichte autorisaties	●	●	Bevindingen en opvolgingen van de periodieke review worden niet aantoonbaar gedocumenteerd.
3. Identificatie van gebruikers voor toegang tot system	●	●	Wij hebben vastgesteld dat in Exact Globe generieke gebruikersaccounts aanwezig zijn en deze zijn verklaarbaar.
4. Authenticatie	●	●	Exact Online kent een single-sign-on principe, waarmee toegang tot de applicatie wordt verkregen op basis van de gebruikersnaam en wachtwoordvereisten van de Active Directory. In de Active Directory zijn de wachtwoord- vereisten/parameters ingesteld.
5. Administrator- en Superuser-accounts	●	●	Verhoogde rechten zijn toegekend aan functioneel beheerder en externe partij. Functioneel beheerder is niet actief in het primaire proces.

3.5 Bevindingen IT-beheer Elvy Web

Gevolgen jaarrekeningcontrole

In onderstaande tabel hebben wij op basis van de detailbevindingen met betrekking tot de IT General Controls een overall beeld per verwachte control weergegeven (zie bijlage voor detailbevindingen).

PROCES	2025	2024	KORTE OMSCHRIJVING BEVINDINGEN
Logische toegangsbeveiliging			
1. Procedure autorisatiebeheer	●	●	Toegangs- en autorisatieaanvragen door HR worden niet altijd gedocumenteerd, daarnaast worden rechten toegekend zonder gebruik te maken van een normpositie. Er vindt geen vastlegging plaats van het tijdig sluiten van het account in Elvy Web.
2. Periodieke controle op juistheid ingerichte autorisaties	●	●	Bevindingen en opvolgingen van de periodieke review worden niet aantoonbaar gedocumenteerd.
3. Identificatie van gebruikers voor toegang tot systemen	●	●	Wij hebben vastgesteld dat in Elvy generieke gebruikersaccounts aanwezig zijn en deze zijn verklaarbaar.
4. Authenticatie	●	●	Elvy kent een single-sign-on principe, waarmee toegang tot de applicatie wordt verkregen op basis van de gebruikersnaam en wachtwoordvereisten van de Active Directory. In de Active Directory zijn de wachtwoord- vereisten/parameters ingesteld. Aanvullend moet voor Elvy Web nog een wachtwoord worden ingevuld voor toegang.
5. Administrator- en Superuser-accounts	●	●	Verhoogde rechten zijn toegekend aan functioneel beheerder en externe partij. Functioneel beheerder is niet actief in het primaire proces.

