

Noordelijk Belastingkantoor

Managementletter 2024



VERTROUWELIJK

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke
regeling het Noordelijk Belastingkantoor
Postbus 88
9700 AA GRONINGEN

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661077130/SH/3010

behandeld door
S. Hof MSc RA

datum
6 november 2024

onderwerp
Managementletter 2024

Geachte bestuursleden en directie,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening en de belastingverantwoordingen over het boekjaar 2024 hebben wij in oktober 2024 de interim-controle voor het Noordelijk Belastingkantoor uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van deze interim-controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium binnen het Noordelijk Belastingkantoor.

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

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

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

S. Hof MSc RA

1. Introductie



1. Introductie

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

De bevindingen in deze managementletter stellen u in staat om, daar waar nodig, maatregelen te nemen om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Wij richten ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van interne beheersing.

Onze interim-controle kijkt niet verder dan de noodzakelijke elementen voor de jaarrekening en belastingverantwoordingen over het boekjaar 2024. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons 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 lichten u graag onze zienswijze toe ten aanzien van beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en oplossingsrichtingen zoals beschreven in deze managementletter.

Deze managementletter is op 5 november jl. besproken met uw ambtelijke organisatie en directie.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

2. Samenvatting



2. Samenvatting

Procesmonitor			
Bedrijfsvoeringsprocessen	Ontoereikend	Toereikend met aandachtspunten	Toereikend
Planning & Control			
ICT en informatiebeveiliging			
Factuurverwerking inclusief betalingsverkeer			
Inkoop en aanbesteding			
Personeel en salarisverwerking			
Waardebepaling			
Gegevensbeheer en heffen			
Kwijtschelden / bezwaren			
Incasso en invorderingen			
2023 2024			
Conclusie: Alle belangrijke bedrijfsprocessen, zowel ten aanzien van de eigen bedrijfsvoering als de dienstverlening voor de deelnemers en gebruikers, zijn 'in control'.			

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole
De controle van de jaarrekening en belastingverantwoordingen zal plaatsvinden in februari 2025.

Rechtmatigheidsverantwoording
In 2023 heeft de directie van NBK voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Voor de concrete uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het bestuur, wordt gebruik gemaakt van de VIC (verbijzonderde interne controle) functie die NBK heeft ingericht. Wij kunnen in onze controle goed gebruik maken van de werkzaamheden die door de VIC voorbereid worden. Op basis van de besprekingen met de ambtelijke organisatie, alsmede de uitkomsten van voorgaand jaar, zien wij de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording ook in 2024 met vertrouwen tegemoet.

Actuele ontwikkelingen
- De commissie BBV heeft op 22 oktober 2024 de Kadernota Rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. Hieruit blijken geen wijzigingen ten opzichte van de situatie voor boekjaar 2023. De kadernota bevat alleen een verdere verduidelijking van de regelgeving. - De nieuwe Europese Network and Information Security richtlijn (NIS2) zal medio 2025 worden omgezet in de nationale Cyberbeveiligingswet. Het NBK werkt actief aan het doorvoeren van verbeteringen op het gebied van cybersecurity. Door de implementatie van het zero trust beveiligingsmodel in 2024 zijn al grote stappen gezet om tijdig NIS2 compliant te zijn.

	Introductie
	Samenvatting
	Algeheel beeld interne beheersing
	Bevindingen interim-controle
	IT-omgeving
	Aandachtspunten jaarrekening controle
	Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



3. Algeheel beeld interne beheersing



Bedrijfsvoeringsprocessen	Ontoereikend	Toereikend met aandachtspunten	Toereikend
Planning & Control			●●
ICT en informatiebeveiliging		●	●
Factuurverwerking inclusief betalingsverkeer		●	●
Inkoop en aanbesteding			●●
Personeel en salarisverwerking			●●
Waardebepaling			●●
Gegevensbeheer en heffen			●●
Kwijtschelden / bezwaren			●●
Incasso en invorderingen			●●

● 2023

● 2024

In het kader van de controle van de jaarrekening en de belastingverantwoordingen controleren wij de opzet en het bestaan van de AO/IB van de bedrijfsvoeringsprocessen die resulteren in posten in de jaarrekening en de belastingverantwoordingen voor de deelnemers en gebruikers. Voor NBK constateren wij, zoals eerder aangegeven, dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen **voldoet aan de daaraan te stellen eisen**.

Wij attenderen u daarbij op het feit dat ons beeld van de processen gebaseerd is op de beoordeling van de opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen van de processen ten tijde van de door ons uitgevoerde interim-controle. De beoordeling betreft een momentopname en kan dus afwijken van de werking van de beheersmaatregelen (1e lijn) gedurende het gehele jaar.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

Kwalificatie	Toelichting
Ontoereikend	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen wordt het proces als ontoereikend aangemerkt.
Toereikend met aandachtspunten	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij in beginsel als toereikend beoordeeld indien: • Binnen het proces minimale functiescheiding aanwezig is en de interne beheersingsmaatregelen in opzet toereikend aanwezig zijn. • Indien wij geconstateerd hebben dat de hiervoor genoemde voorwaarden niet binnen het proces aanwezig zijn, maar de belangrijkste risico's binnen het proces worden gemitigeerd door aanvullende maatregelen, zoals verbijzonderde interne controlewerkzaamheden. Hierbij geldt wel dat wij ruimte voor verbetering zien, welke een positief effect kan hebben op het in control zijn.
Toereikend	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'toereikend' gekwalificeerd indien de interne beheersingsmaatregelen zodanig binnen de processen zijn ingeregeld dat de accountant hierop kan steunen voor zijn controlewerkzaamheden. De controleaanpak van de accountant kan in dit geval systeemgericht ingestoken worden, echter in de praktijk is veelal een gegevensgerichte controle, in nauwe samenwerking met de verbijzonderde interne controle, de meest effectieve aanpak.

Leeswijzer bij de procesmonitor:

Voor het bepalen van de effectiviteit hebben wij gekeken naar de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de bedrijfsvoeringsprocessen. Bij de kwalificatie van de processen zijn wij uitgegaan van de beoordeling, zoals opgenomen in de bovenstaande tabel.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Aan de jaarrekening liggen processen ten grondslag die we hebben beoordeeld bij de interim-controle. We willen u ook graag informeren over het procesoverstijgende beeld dat we hebben verkregen tijdens de uitvoeringen van onze werkzaamheden en de voor u relevante onderwerpen hieruit.

Onderdeel	Toelichting
Risicoanalyse	We zien dat Noordelijk Belastingkantoor zich goed ontwikkelt. Bevindingen worden herkend en opgevolgd, waar dit mogelijk is. Het Noordelijk Belastingkantoor is zich bewust van de risico's die zij lopen en speelt daar op een adequate wijze op in.
Rechtmatigheids-verantwoording & Verbijzonderde Interne controle (VIC)	In 2023 heeft de directie van het Noordelijk Belastingkantoor voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. In het traject tot het komen tot de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Noordelijk Belastingkantoor de nodige documenten op dusdanige wijze geactualiseerd dat deze ook voor 2024 bruikbaar zijn. Voor de concrete uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het bestuur, wordt gebruik gemaakt van de VIC functie. De werkzaamheden vanuit de VIC worden uitgevoerd op basis van een geactualiseerd controleplan, welke is gebaseerd op een risico-inschatting. Zowel de werkzaamheden voor de eigen jaarrekening als de werkzaamheden voor de belastingverantwoordingen zijn onderdeel van het VIC plan. Wij kunnen in onze controle goed gebruik maken van de werkzaamheden die door de VIC voorbereid worden. Op basis van de besprekingen met de ambtelijke organisatie, alsmede de uitkomsten van voorgaand jaar, zien wij de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording ook in 2024 met vertrouwen tegemoet.
Oldambt en Pekela	NBK werkt hard aan de onboarding van twee nieuwe opdrachtgevers, namelijk de gemeenten Oldambt en Pekela. Wij hebben nadere afspraken met de organisatie gemaakt omtrent de te verrichten controles en te maken vastleggingen voor de conversies van de data van de nieuwe opdrachtgevers naar het systeem van NBK. Vooruitlopend op de controle 2025 zullen wij de conversie in februari 2025 alvast beoordelen.
Innovatielab	NBK gaat het huidige datawarehouse (QlikSense) binnenkort vervangen door Microsoft Fabric. Hierdoor komt er aanmerkelijk meer rekenkracht beschikbaar, waardoor NBK de volgende stap kan gaan zetten op het gebied van data-analyse. Vanuit het in 2024 opgerichte innovatielab werkt NBK aan de verdere doorontwikkeling. Wij blijven hier graag over met u in gesprek.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle





4. Bevindingen interim-controle

In de tabel hieronder hebben wij de bevindingen opgenomen vanuit de interim-controle en vanuit de interim-controle van voorgaande jaren. Hierin hebben wij de impact van de bevinding alsmede de stand van zaken inzichtelijk gemaakt per bevinding.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	2022 Controle op prestatie-levering inkopen		Status: Onderhanden Het Noordelijk Belastingkantoor heeft de memo prestatielevering in december 2023 vastgesteld in het MT en heeft daarmee formeel beleid opgesteld omtrent het toetsen en onderbouwen van prestatielevering. De VIC heeft op dit moment nog geen tussentijdse controles uitgevoerd om vast te kunnen stellen of het nieuwe beleid ook daadwerkelijk in de organisatie is geïmplementeerd. Deze controles staan gepland in het vierde kwartaal van 2024.

Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
Hoog		Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude.
Midden		Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten.
Laag		De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden vergroot en kunnen efficiëncyslagen worden behaald.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

5. IT-omgeving

5. IT-omgeving

Tijdens de uitvoering van de interim-controle beoordelen we de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening. De inzichten die wij verworven hebben uit de IT-omgeving in het kader van de jaarrekening controle willen we graag met u delen voor logische toegangsbeveiliging en wijzigingen beheer op applicatie niveau en voor de continuïteit op organisatie niveau.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	2022 - 6.3.1 Wachtwoorden-beleid		Status: Afgerond Door de overstap naar een nieuwe leverancier is NBK in staat geweest om ontwikkelingen door te voeren op het gebied van de toegangsbeveiliging. NBK werkte al met “trusted devices” en MFA. Sinds begin 2024 wordt gebruik gemaakt van Privileged Identity Management (PIM) om de toegang tot de data en applicaties van NBK verder te kunnen te beheersen. Hierbij wordt tevens gebruik gemaakt van biometrische gegevens.
2.	2023 Beheer externe IT leveranciers		Status: Afgerond Het Noordelijk Belastingkantoor maakt voor applicaties gebruik van zogenoemde SaaS-oplossingen (software as a service) en heeft een deel uitbesteed, waarbij de belastingapplicatie draait op de servers van de leverancier. Dit brengt vragen met zich mee omtrent het eigendom van de data, de locatie waar de data is opgeslagen, maar ook of er voldoende (aantoonbare) controles zijn uitgevoerd om de betrouwbaarheid en continuïteit vast te stellen. <i>Het Noordelijk Belastingkantoor heeft het leveranciersmanagement in 2024 verder ingericht, waarbij voor de belangrijkste leveranciers is nagegaan welke contracten, assurance-verklaringen en/of bewijzen van certificering aanwezig zijn om zodoende de betrouwbaarheid en continuïteit vast te stellen. Inmiddels is deze werkwijze onderdeel van het reguliere proces geworden.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

De constatering uit onze interim-controle en externe ontwikkelingen hebben impact op uw activiteiten, uw jaarrekening 2024 en onze controle hiervan. Graag willen we uw aandacht hiervoor vragen om bij het opstellen van de jaarrekening 2024.

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Planning jaarrekeningcontrole 2024	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2024 verwachten wij uit te voeren in februari 2025.
Planning belastingverantwoordingen 2024	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de belastingverantwoordingen 2024 verwachten wij uit te voeren in februari 2025 en conform de planning voor 1 maart 2025 af te ronden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen



7. Actuele ontwikkelingen

Wijziging Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

In de zomer van 2023 is een internetconsultatie voor de beoogde wijzigingen van het BBV doorlopen. Helaas is de formele wetwijziging nog niet afgerond, waardoor de beroepsorganisatie voor accountants (NBA) in april 2024 een audit alert heeft uitgevaardigd, zodat lokale overheden en accountants het ontbreken van een sluitend wettelijk kader op een consistente wijze konden behandelen in de jaarrekeningen 2023. Naar verwachting zullen de volgende wijzigingen nog door de wetgever worden geformaliseerd:

- Formele opname van de Openbaarheidsparagraaf (was al verplicht in 2022).
- Formele inbedding van de rechtmatigheidsverantwoording en de vereisten daaromtrent.
- Inhoudelijke eisen voor de paragraaf bedrijfsvoering met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording.

Wijziging Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)

In de zomer van 2023 is een internetconsultatie voor de beoogde wijzigingen van het BADO doorlopen. Naar verwachting zullen de volgende wijzigingen, met ingang van het boekjaar 2025 worden geformaliseerd:

- Verhoging maximale toegestane goedkeuringstoleranties naar 2% van de totale lasten (zonder reservemutaties) met betrekking tot de getrouwheid.
- Vervallen van de afzonderlijke weging voor fouten en onzekerheden. Tot op heden kan een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening worden verstrekt als de fouten in totaal onder de 1% en de onzekerheden in totaal onder de 3% van de totale lasten van het Noordelijk Belastingkantoor blijven. Vanaf 2025 zal het totaal aan fouten en onzekerheden voor de getrouwheid bij elkaar worden opgeteld. Het totaal aan fouten en onzekerheden wordt vervolgens afgezet tegen de goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten van het Noordelijk Belastingkantoor.

Zowel het BBV als het BADO zijn op 23 augustus jl. voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. De verwachting is dat de wijzigingen met ingang van boekjaar 2025 in werking zullen treden. Voor de controle van het boekjaar 2024 zullen wij daarom, conform voorgaand jaar, een materialiteit gebaseerd op 1% van de totale lasten van het Noordelijk Belastingkantoor hanteren. Wij zullen u informeren zodra de wetgever verdere stappen zet op dit gebied.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Kadernota rechtmatigheid 2024

De kadernota rechtmatigheid 2024 is op 22 oktober 2024 door de commissie BBV gepubliceerd. De geactualiseerde kadernota bevat geen inhoudelijke wijzigingen, maar geeft een nadere duiding, bijvoorbeeld met betrekking tot de oordeelsvorming omtrent de (begrotings)rechtmatigheid.

De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Er is een overzicht opgesteld dat als voorbeeld kan dienen op welke wijze de (begrotings)onrechtmatigheden inzichtelijk kunnen worden gemaakt en in de rechtmatigheidsverantwoording kan worden opgenomen met daarbij de vermelding van fouten en/of onduidelijkheden.
- Verduidelijking wanneer overschrijdingen ten aanzien van wel of niet tijdig melden als onrechtmatig worden beschouwd en wanneer welke begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van lasten en/of investeringen als acceptabel (passend in het beleid) worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).
- Tekstuele aanpassing in de modelverantwoording ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken.
- Een aangepast hoofdstuk 2 om het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor AB-leden te verduidelijken.
- Het niet meer in de rechtmatigheidsverantwoording opnemen van geconstateerd misbruik, waarbij het M&O-beleid is toegepast en heeft geleid tot bijvoorbeeld terugvorderingen en het opleggen van sancties. De jaarrekening is in deze situatie immers getrouw en de financiële effecten van het misbruik zijn teniet gedaan. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en (financiële) impact van het geconstateerde misbruik.

Aanvullend heeft de commissie BBV het voornemen om de stellige uitspraak ten aanzien van de verantwoordingsgrens aan te passen. De commissie is van mening dat het zuiverder is om bij het bepalen van de verantwoordings-grens de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves te hanteren. De commissie BBV wacht hiervoor de aangekondigde wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) af.

Gezien vanuit de Kadernota Rechtmatigheid 2024 geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van 2023 blijken, kan NBK de gehanteerde werkwijze voor boekjaar 2023 voortzetten in 2024.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

NIS 2

De nieuwe Europese Network and Information Security richtlijn (NIS2) richtlijn en de Critical Entities Resilience richtlijn (CER) worden binnenkort van kracht en hebben als doel om de fysieke, digitale en economische weerbaarheid te versterken tegen toenemende dreigingen. Omzetting naar Nederlandse wetgeving zal plaatsvinden middels de Cyberbeveiligingswet (Cbw). De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet medio 2025 in werking zal treden, waarmee de door de EU gestelde deadline voor de implementatie in de nationale wetgeving wordt overschreden.

De NIS2 introduceert strenge(re) eisen op het gebied van cyber- en informatiebeveiliging voor de organisaties die onder de nieuwe wet als essentiële of belangrijke entiteit worden aangewezen. Volgens de NIS2-regelgeving kan het NBK als een NIS2 essentiële entiteit / belangrijke entiteit worden aangemerkt. Het moeten voldoen aan NIS2 is niet op basis van aanwijzing, maar volgt automatisch.

Belangrijke nieuwe eisen zijn:

- Verplichting tot uitvoeren risicobeoordeling en nemen van passende maatregelen om risico's te mitigeren.
- Verplichting tot het melden van incidenten binnen 24 uur; en
- Verplichting tot het registreren in een Europees register.

Wij constateren dat het NBK zich zeer bewust is van de ontwikkelingen op het gebied van privacy en security. In 2024 zijn diverse wijzigingen doorgevoerd in de ICT-omgeving. Hierdoor in NBK minder afhankelijk van externe dienstverleners en kan daardoor beter zelf sturen op de gewenste ontwikkelingen.

In 2024 is onder andere geïnvesteerd in nieuwe hardware en is het zero trust beveiligingsmodel geïmplementeerd. Daarnaast is een eigen servicedesk ingericht. De nieuwe eisen uit de NIS2 worden door NBK actief betrokken bij deze ontwikkelingen. In het najaar van 2024 zal NBK wederom een BIO-gapanalyse uitvoeren om de laatste stand van zaken in kaart te brengen.

Het niet voldoen aan de NIS2-regelgeving kan significante boetes tot gevolg hebben in de vorm van geldboetes als ook eventuele persoonlijke aansprakelijkheid van de directie.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Inhuur van externen

Op 1 mei 2016 is de Verklaring Arbeidsrelatie vervallen en vanaf dat moment is de Wet DBA van kracht geworden. Hierbij heeft de Belastingdienst in overleg modelovereenkomsten bij de inhuur van externen, direct of via bijvoorbeeld een uitzendbureau, of bemiddelingsbureau opgesteld.

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

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

Registratieplicht CO2

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

Het NBK heeft de registratie van de vereiste gegevens ingericht in de declaratiemodule van ADP. Medewerkers zijn verplicht om bij de declaratie van woon-werkverkeer en dienstreizen ook het vervoersmiddel en de brandstofsoort in te voeren. Zodoende beschikt het NBK over de vereiste gegevens voor deze nieuwe rapportageverplichting.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Deze managementletter is alleen bestemd voor het bestuur en de directie van NBK en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het management behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.