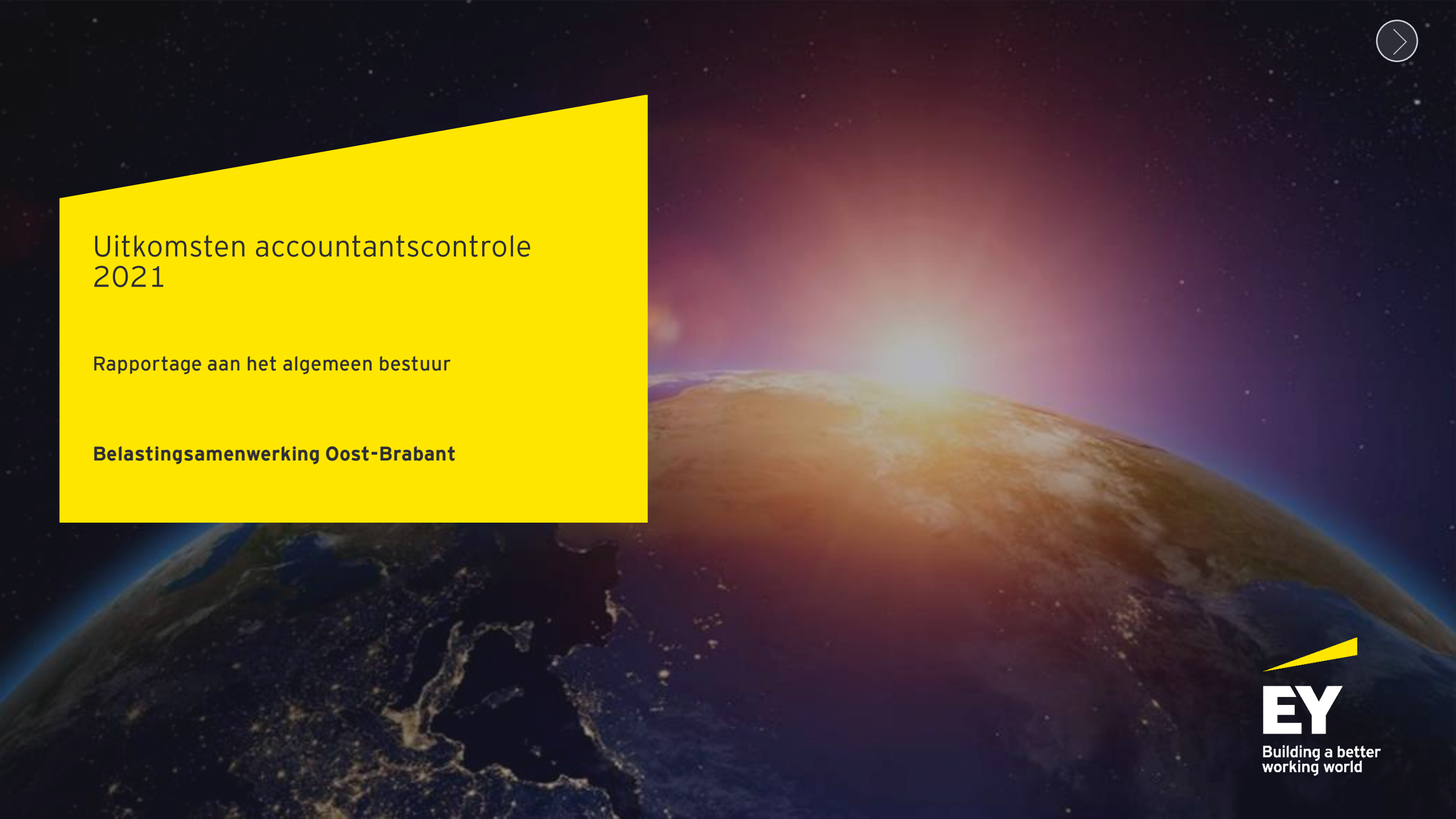


Uitkomsten accountantscontrole 2021

Rapportage aan het algemeen bestuur

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Building a better working world

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 10 05
ey.com

VERTROUWELIJK

Het algemeen bestuur van de
Belastingsamenwerking Oost-Brabant
T.a.v. de heer G. van der Zanden
Postbus 154
5340 AD OSS

Eindhoven, 4 mei 2022 REQ6683104/SD/ib

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren.

Dit accountantsverslag bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen, alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren. Op 21 maart 2022 hebben wij de tussentijdse uitkomsten van de controle besproken met de leden van het dagelijks bestuur. Het concept van dit verslag is d.d. 25 maart 2022 besproken met de directie. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur. Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de directie en mag niet door anderen worden gebruikt.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

Hendricus Edwin Oostdijck

Digitally signed by Hendricus Edwin Oostdijck
DN: cn=Hendricus Edwin Oostdijck, c=NL, o=Hendricus Edwin Oostdijck, email=edwin.oostdijck@nl.ey.com
Date: 2022.05.04 14:34:29 +02'00'

drs. H.E. Oostdijck RA

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Managementsamenvatting

Controleaanpak
Wij hanteren een top-down en risk-based controleaanpak. Dat houdt in dat wij ons concentreren op het eindproduct waarbij wij onze controleverklaring afgeven, dat wil zeggen de jaarrekening van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (hierna: BSOB).
Daarnaast bepalen wij waar in de jaarrekening de kans op materiële onjuistheden het grootst is en voeren wij daar standaard meer procedures uit dan elders. Deze werkwijze is in overeenstemming met de Nederlandse normen voor controleopdrachten. Op deze en navolgende pagina's gaan wij in op de belangrijkste risicogebieden en onze werkwijze.

De belangrijkste risicogebieden in onze controle, waarop in dit verslag nader wordt ingegaan, zien toe op de volgende onderwerpen:

- Management override of controls – frauderisico.
- Naleving Wet normering topinkomens (WNT) – inherent risico.
- Rechtmatigheid inkopen met betrekking tot Europese aanbestedingswetgeving - inherent risico.

In het verslag wordt naast de toelichting op de risicogebieden eveneens ingegaan op enkele constateringen ten aanzien van de kortlopende verplichtingen.

Daarnaast gaan wij kort in op onze controle van de financiële verantwoordingen heffingen deelnemers. Hiervoor hebben wij d.d. 25 februari 2022 goedkeurende controleverklaringen verstrekt.

Uitkomsten controle

- Wij verstrekken een goedkeurend controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid.
- Wij verstrekken een afkeurend oordeel ten aanzien van en de rechtmatigheid.
- Er resteren in de jaarrekening van BSOB geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid die gecorrigeerd hadden kunnen worden welke de rapporteringstolerantie overschrijden.
- Wij hebben voor een bedrag van € 1.085.271 (inclusief btw) aan fouten met betrekking tot de aanbestedingen geconstateerd welke de grenzen van de goedkeuringstolerantie overschrijden.
- Daarnaast hebben wij zowel voor getrouwheid als rechtmatigheid onzekerheden geïdentificeerd als gevolg van het niet kunnen onderbouwen van prestatieleveringen (€ 19.347) en als gevolg van het ontbreken van adequaat inzicht in de ontvangstenrekening heffingen (€ 155.715).
- Wij hebben geen significante tekortkomingen in de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersingsomgeving geconstateerd.
- Wij hebben de WNT-verantwoording van de BSOB gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Management override
WNT
Aanbestedingen
Verplichtingen
Controle financiële verantwoordingen
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit
Bijlagen

Management override – frauderisico

Risicogebied
Vanwege de unieke positie van het management bestaat er een mogelijkheid om boekhoudkundige gegevens te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te (laten) stellen door interne controles te negeren. Hoewel het risiconiveau van organisatie tot organisatie verschilt achten wij dit risico bij iedere organisatie aanwezig.

Het risico op "management override" onderkennen wij bij BSOB op jaarrekeningniveau.

Controleaanpak
Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:
- Wij hebben journal entry testing werkzaamheden uitgevoerd op jaarrekeningniveau.
- Beoordelen schattingen.
- Beoordelen van ongebruikelijke transacties.

Belangrijkste observaties:
- Op grond van onze journal entry testing werkzaamheden hebben wij geen indicaties ten aanzien van het voorkomen van management override.
- Wij merken op dat er geen sprake is van significante schattingselementen in de jaarrekening.
- Wij hebben tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden geen ongebruikelijke transacties geïdentificeerd.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Management override
WNT
Aanbestedingen
Verplichtingen
Controle financiële verantwoordingen
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit
Bijlagen

Wet Normering Topinkomens (WNT) – inherent risico

Aandachtspunt
Op basis van de Wet Normering Topinkomens (WNT) is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt daarnaast een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor de bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de bezoldigingsmaxima van topfunctionarissen overschrijden.

Gegeven de complexiteit van deze wetgeving in combinatie met de (wettelijk bepaalde) lage controletolerantie voor de accountant bestaat een inherent risico dat de WNT over 2021 niet is nageleefd en/of de toelichting op de WNT niet voldoet aan de gestelde vereisten.

Controleaanpak
Wij hebben de in de WNT-verantwoording in de jaarrekening opgenomen bezoldigingsgegevens van de binnen uw organisatie geïdentificeerde leidinggevende en toezichthoudende topfunctionarissen gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT 2021.

Bij onze controle hebben wij gebruikgemaakt van specialisten van ons landelijk WNT-kennisteam.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt.

Belangrijkste observaties:
- De bezoldiging van de leidinggevende topfunctionaris van BSOB blijft onder de gestelde WNT-norm voor 2021.
- Wij hebben de juistheid en volledigheid van de WNT-verantwoording gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Management override
WNT
Aanbestedingen
Verplichtingen
Controle financiële verantwoordingen
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit
Bijlagen

Rechtmatigheid Europese aanbestedingen – inherent risico

Aandachtspunt
Als gevolg van de complexe wet- en regelgeving rondom Europese aanbestedingen bestaat een verhoogd risico dat inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels plaatsvinden. Gezien de omvang van deze inkopen kan dit inherent tot materiële financiële rechtmatigheidsfouten in de jaarrekening leiden.

Controleaanpak
Als onderdeel van de controle vragen wij uw organisatie om een inkoopanalyse uit te voeren. Hierin wordt nagegaan of bij de inkopen voldaan is aan de Europese aanbestedingsregels. BSOB heeft de interne aanbestedingsregels niet opgenomen in het normenkader, zodat onze controle primair toeziet op naleving van de Europese aanbestedingsregels.
Het management heeft in 2021 een spendanalyse opgesteld, in samenwerking met een extern bureau.

Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak, waarbij wij – op basis van een overzicht met alle kostenboekingen per crediteur – integraal vaststellen in welke mate inkopen in 2021 al dan niet hebben plaatsgevonden in lijn met Europese aanbestedingsregels.

Belangrijkste observaties:
- Intern is in samenwerking met een extern bureau een adequate analyse uitgevoerd op de door BSOB gerealiseerde inkopen in de periode 2018-2021 als voorbereiding op de accountantscontrole.
- Een aantal acties, welke op de agenda stonden voor 2021 heeft niet plaatsgevonden en is verschoven naar komend jaar. Dit betreft onder meer het opstellen van een decision paper inzake aanbesteding Ortax en de aanbesteding van de diensten welke nu van Flanderijn worden afgenomen. Wij hebben vastgesteld dat dit geen effect heeft op de rechtmatigheid van deze inkopen in 2021.
- In het rapport van het extern bureau staat een aantal waarschuwingen met betrekking tot inkopen die in de toekomst onrechtmatig kunnen worden bij ongewijzigd beleid. Wij adviseren management hier spoedig op te acteren.
- In voorgaande jaar rapporteerden wij dat de preventieve beheersmaatregelen rondom aanbestedingen voor verbetering vatbaar zijn. Hoewel stappen zijn gezet, geldt deze observatie ook voor 2021.
- In totaal constateren wij dat er voor een bedrag € 1.085.271 (inclusief btw) aan inkopen hebben plaatsgevonden in 2021 welke niet in lijn zijn met de Europese aanbestedingsregels. Hierdoor geven wij een afkeurend oordeel voor rechtmatigheid.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Management override
WNT
Aanbestedingen
Verplichtingen
Controle financiële verantwoordingen
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit
Bijlagen

Verplichtingen

Aandachtspunt proceskostenvergoedingen
In de afgelopen jaren is een trend zichtbaar dat meer bezwaren worden ingediend tegen de vastgestelde WOZ-waarden door "no cure no pay" kantoren, die de belangen behartigen van belastingplichtigen. Indien deze kantoren met succes bezwaar aantekenen, is BSOB een proceskostenvergoeding verschuldigd aan deze kantoren. De hoogte van de door BSOB uitbetaalde en uit te betalen proceskostenvergoedingen is vorig jaar aanzienlijk toegenomen. In 2021 heeft deze trend zich niet doorgezet, de proceskostenvergoedingen bedragen € 367.000 (ten opzichte van € 787.000 over 2020).

Controleaanpak
BSOB heeft een analyse uitgevoerd op de in 2022 betaalde proceskosten die toezien op 2021 en eerder en heeft hiertoe een kortlopende schuld opgenomen. Wij hebben de volledigheid van deze verplichting vastgesteld.

Wij constateren dat BSOB geen verplichting (voorziening) heeft opgenomen voor proceskosten die in de toekomst mogelijk nog betaald dienen te worden en toezien op 2021 en eerder. BSOB concludeert, mede op basis van het ontbreken van betrouwbare historische data, dat omvang van de verplichting niet betrouwbaar kan worden ingeschat. Derhalve heeft BSOB de verplichting toegelicht als niet uit de balans blijkende verplichting.

Belangrijkste observaties:
- In 2021 wordt eenzelfde systematiek gehanteerd ten aanzien van de proceskosten: de proceskosten tot en met maart worden verwerkt in de jaarrekening.
- Het management geeft aan geen inschatting te kunnen maken van de nog uit te betalen proceskosten over 2021 en eerder, dit is daarom toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen

Conclusie
Wij hebben een retrospectieve toetsing uitgevoerd op de lasten die na maart 2021 zijn betaald met betrekking tot oude jaren. De omvang van deze lasten is beperkt.

In 2022 tot en maart is voor een bedrag van € 25.700 betaald aan proceskostenvergoedingen met betrekking tot 2021 en eerder. Deze post is verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor de verder nog uit te betalen proceskostenvergoedingen over 2021 en eerder is een toelichting opgenomen onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen. Hiervoor is een PM post opgenomen. Op basis van materialiteitsoverwegingen kunnen wij hiermee akkoord gaan.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Management override
WNT
Aanbestedingen
Verplichtingen
Controle financiële verantwoordingen
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit
Bijlagen

Verplichtingen

Aandachtspunt ontvangstenrekening heffingen
BSOB ontvangt de opgelegde heffingen van de burgers in het heffingsgebied en draagt deze gelden vervolgens af aan de deelnemers. Per 31 december 2021 is voor een bedrag van € 150.000 nog niet vastgesteld aan wie deze gelden afgedragen moeten worden, deze problematiek is gelijk aan voorgaande jaren. In de afgelopen jaren heeft BSOB getracht het openstaande saldo op de ontvangstenrekening uit te splitsen naar de af te dragen posities per deelnemer. In 2021 is het niet gelukt om dit proces af te ronden, waardoor er ultimo 2021 een openstaande positie resteert waarbij het inzicht in de opbouw van het bedrag ontbreekt.

Controleaanpak
Wij hebben gesprekken gevoerd met het management om inzicht te verkrijgen in de problematiek. Wij hebben data-analyses uitgevoerd om vast te stellen waaruit het openstaande saldo bestaat.

Belangrijkste observaties:
- Management heeft in voorgaande jaar de Intentie uitgesproken om de rekening op te schonen in 2021, dit is om moverende redenen niet gelukt.
- Er is sprake is een stijging in het openstaande saldo van +/- € 110K naar +/- € 156K.
- Management geeft aan dit saldo de komende maanden verder uit te zoeken en het saldo op deze rekening omlaag te brengen.

Conclusie
Wij hebben onvoldoende inzicht verkregen inzake de vraag of deze schuldpositie terecht is opgenomen per 31 december 2021 (af te dragen aan de deelnemers). Het risico bestaat dat (een deel van) dit bedrag in komende jaren ten gunste van de exploitatierekening komt, doordat de ontvangsten definitief niet aan een deelnemer of belastingplichtige overgemaakt kunnen worden. Vanwege het feit dat dit intern nog uitgezocht moet worden, kunnen wij geen voldoende en geschikte controledocumentatie verkrijgen en hebben wij dit bedrag ter hoogte van € 156K opgenomen als onzekerheid op ons overzicht van controleverschillen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Management override
WNT
Aanbestedingen
Verplichtingen
Controle financiële verantwoordingen
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit
Bijlagen

Controle financiele verantwoordingen heffingen en debiteuren deelnemers

Aandachtspunt
Wij hebben de controle van de financiële verantwoordingen van de deelnemers afgerond en hierbij goedkeurende controleverklaringen verstrekt d.d. 25 februari 2022.

Controleaanpak
Wij hebben gegevensgerichte cijferbeoordelingen uitgevoerd ten aanzien van de verschillende belastingsoorten waarbij wij nauwkeurige verwachtingen formuleren welke wij vervolgens afzetten tegen de realisatie. Daarnaast voeren wij aanvullende detailwerkzaamheden uit op de opgelegde en nog op te leggen heffingen 2021.

Belangrijkste observaties:
Uit onze uitgevoerde werkzaamheden blijken de volgende observaties:

- Wij hebben goedkeurende controleverklaringen verstrekt met betrekking tot alle deelnemers.
- De dubieuze debiteuren zijn gebaseerd op de rekenregels zoals deze zijn vastgesteld. Wij stellen vast dat de rekenregels juist zijn gevolgd. Door de organisatie zelf is reeds vastgesteld dat de rekenregels herzien dienen te worden. Dit stond op de agenda voor 2021, dit heeft echter nog niet plaatsgevonden.
- Wij merken op dat de waarderingsgrondslag voor de nog op te leggen toeristenbelasting de aangeleverde begrotingen van de diverse deelnemers betreft. BSOB heeft momenteel geen precies schattingsproces ingericht om een onderbouwde uitspraak te kunnen over de hoogte van de op te leggen toeristenbelasting. Wij merken verder op dat voor gemeente Asten oude jaren bijzondere waarderingsgrondslagen gelden welke zijn toegelicht in de waarderingsgrondslagen.
- Wij hebben een aantal detail bevindingen inzake de geautomatiseerde systemen, deze hebben wij opgenomen in de bijlagen.

Conclusie
Wij hebben goedkeurende verklaringen verstrekt bij de verantwoordingen. De controle is volgens planning verlopen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Analyse financieel resultaat

Uw resultaat nader besproken
Het gerealiseerd resultaat over 2021 bedraagt € 938.000 voordelig. Op grond van de door het algemeen bestuur vastgestelde uitgangspunten zou het gerealiseerde resultaat normaliter nihil bedragen. Doordat er een positief resultaat behaald is, vindt er in boekjaar 2022 een afrekening plaats in het voordeel van de deelnemers.

Het resultaat over 2021 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedrag (in €1.000)	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Afwijking
Totale lasten	10.162	9.513	649
Totale baten	737	1.026	-289
Saldo van baten en lasten	9.425	8.487	938
Deelnemersbijdragen	9.425	9.425	-
Mutaties in reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	938	938

In de jaarrekening is in de paragraaf Overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen van het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting. De meest opvallende afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting kunnen als volgt worden weergegeven:

Omschrijving afwijking	Voordelig	Nadelig
Bedragen x € 1.000		
1. Lonen en salarissen	136	
2. Inhuur personeel	186	
3. Overige personeelskosten		29
4. Uitvoeringskosten	135	
5. Automatiseringskosten	52	
6. Huisvestingskosten	57	
7. Onvoorzien	52	
8. Overige opbrengsten	287	

De afwijkingen van de baten en lasten op subcategorieniveau zijn in de jaarrekening op pagina 31 tot en met 34 toereikend toegelicht.
Een belangrijke afwijking van de begroting betreft de vergoeding welke BSOB heeft ontvangen inzake de uittreding van de voormalige gemeente Sint Anthonis per 1 januari 2022.
Deze vergoedding bedraagt € 455.000. Het dagelijks bestuur stelt voor deze vergoeding in het kader van de resultaatbestemming in een bestemmingsreserve te doteren.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Overige aangelegenheden

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid
Bij onze controle op de rechtmatigheid hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- De begrotingsrechtmatigheid.
- De kredietrechtmatigheid.
- Het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium.

Begrotingsrechtmatigheid
Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. BSOB kent slechts één programma waardoor de analyse uitgevoerd kan worden op totaalniveau.

Wij constateren dat de totale lasten € 9.513.000 bedragen ten opzichte van een gewijzigde begroting van € 10.162.000. Derhalve is een onderschrijding gerealiseerd van €649.000. De afwijkingen van de lasten op subcategorieniveau zijn in de jaarrekening op pagina 31 tot en met 34 toereikend toegelicht. Wij hebben derhalve geen opmerkingen met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid.

Kredietrechtmatigheid
Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde kredieten. Wij stellen vast dat er geen sprake is van kredietoverschrijdingen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik
In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Overige aangelegenheden

Schatkistbankieren
Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Het drempelbedrag waarboven overtollige middelen in de schatkist aangehouden dienen te worden is per 1 juli 2021 verhoogd van € 250.000 naar € 1.000.000.
Per 31 december 2021 heeft BSOB een bedrag van € 15.096.000 (2020: € 14.285.000) uitgezet in de schatkist.

BSOB heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag in 2021 niet is overschreden. Wij hebben vastgesteld dat hierover adequaat is gerapporteerd in de jaarrekening.

Aanvaardbaarheid grondslagen
Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het management heeft in de jaarrekening 2021 de voorschriften van het BBV gevolgd. Dit betekent dat geen materiële alternatieve verwerkingswijzen zijn gehanteerd.

Schattingsposten
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Wij kunnen ons met deze schattingen verenigen. Wij merken op dat de schattingselementen in de jaarrekening van BSOB qua omvang en complexiteit relatief beperkt zijn.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Onze visie op uw interne beheersing en IT-omgeving

Geen significante tekortkomingen
Wij hebben inzicht verkregen in de opzet van de interne beheersomgeving. Wij hebben een gegevensgerichte controleaanpak toegepast waarbij deels gebruik is gemaakt van data analyse. Dit betekent dat wij de operationele effectiviteit van de (belangrijkste) interne beheersmaatregelen niet hebben getoetst. Dit geldt zowel voor de jaarrekeningcontrole als voor de controle van de financiele verantwoordingen van de deelnemers.

Uit de uitgevoerde gegevensgerichte werkzaamheden zijn geen significante tekortkomingen in de interne beheersing gebleken.

Geautomatiseerde gegevensverwerking
Onze controle hebben wij niet primair gericht op het afgeven van een oordeel op de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde dataverwerking (of onderdelen daarvan).
Wij hebben geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

ISAE 3402
Vanuit AFAS en Salure worden ISAE 3402 verklaringen beschikbaar gesteld. Wij stellen vast dat BSOB deze verklaringen niet gebruikt binnen de interne beheersing. De verklaringen worden niet periodiek beoordeeld en/of van opvolging voorzien. Wij adviseren het management de beoordeling van deze rapportages op te nemen in de beheersstructuur.

Systemen heffingen
Wij hebben IT-auditwerkzaamheden uitgevoerd op relevante beheersmaatregelen van de IT-processen Manage Change, Manage Access en Manage Operations voor de IT-applicaties (Gouw en Ortax) die relevant zijn voor de controle van de financiële verantwoordingen inzake de afrekeningen met de deelnemers van BSOB. Voor de details van de genoemde bevindingen verwijzen wij naar de bijlagen.

Cybersecurity
Cyber-gerelateerde dreigingen blijven zich ontwikkelen, en organisaties dienen dan ook continue aandacht te hebben voor het op peil houden van hun cybersecurity-weerbaarheid. Wij hebben op basis van verkregen informatie vastgesteld dat er geen cyber incidenten zijn geweest met een mogelijk materiële impact op de jaarrekening 2021.

Als onderdeel van cybersecurity in de 2021 jaarrekeningcontrole hebben wij, door middel van een interview met de Informatiemanager, Kwaliteitsmanagement adviseur & de Controller een begrip gevormd van de wijze waarop BSOB haar cybersecurity risico's identificeert, hoe deze worden opgevolgd, en hoe deze worden gerapporteerd aan de directie/those charged with governance. Op de volgende slide worden de aandachtspunten, aanbevelingen en onze prioriteit per onderdeel weergegeven.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Onze visie op uw interne beheersing en IT-omgeving

	Beeld van waarden en dreigingen	Onze understanding van het cyber risk management	
			
	Cyber risico-impact analyse	Cyber risico maatregelen – monitoren en evalueren effectiviteit	Rapportage aan directie/those charged with governance
Aandachtspunten	In 2021 is een cyber risicoanalyse uitgevoerd op basis van interne -en externe bronnen. Hoog risico gebieden worden onderkent en meegewogen in deze risicoanalyse. Met de aanstelling van een (aankomende) CISO is BSOB voornemens Cyber meer volwassen te maken.	Ad-hoc proces ingericht voor het detecteren en opvolgen van cybersecurity gerelateerde incidenten. Ad-hoc worden awareness campagnes via het intranet verspreid (bijv. phishing campagne). Voor technische security maatregelen sterk afhankelijk van Waterschap Aa en Maas.	Kritieke cybersecurity gerelateerde incidenten worden per kwartaal met het Bestuur besproken als onderdeel van het generieke IT overleg. Cyber wordt meegenomen in de rapportage die wordt opgesteld voor het IT overleg.
Aanbevelingen	Formeel proces inrichten voor het periodiek evalueren van de cyberrisico's.	Uitvoeren intern onderzoek naar technische security maatregelen op bij het de Waterschap Aa en Maas beheerde infrastructuur van BSOB.	Geen aanbevelingen.
Prioriteit			

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving



Frauderisico's en bevindingen
Wij hebben naast het risico management override geen specifieke frauderisico's geïdentificeerd.



Signalen & aanwijzingen
Wij bevestigen dat geen signalen/aanwijzingen bekend zijn geworden.



Frauderisicobeheersing
Wij hebben geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot uw frauderisicobeheersing.

INHOUD

Aanbiedingsbrief
Managementsamenvatting
Kernpunten
Analyse financieel resultaat
Overige aangelegenheden
Interne beheersing
Fraude
Continuïteit

Bijlagen

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening van BSOB is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling gebaseerd op het oordeel van het management dat de onderneming haar activiteiten in de voorzienbare toekomst zal voortzetten en haar verplichtingen kan blijven voldoen.

Als accountant moeten wij oordelen of we het eens zijn met de continuïteitsveronderstelling, de toelichtingen adequaat zijn en of er eventueel sprake is van gebeurtenissen of omstandigheden van materieel belang, die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

Als uitgangspunt van onze oordeelsvorming hebben wij van het management de onderbouwing opgevraagd van haar beoordeling omtrent de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven inclusief een afweging over het al dan niet aanwezig zijn van een situatie van materiële onzekerheid (management assessment). Het management onderkent geen materiële risico's ten aanzien van de continuïteitveronderstelling van BSOB, gezien de huidige financiële positie en het feit dat in de Gemeenschappelijke Regeling is vastgelegd dat de deelnemers ervoor zorgdragen dat BSOB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan zijn verplichtingen jegens derden te voldoen.

De beoordeling (van het management) is gebaseerd op uitganspunten en verwachtingen of aannames over toekomstige ontwikkelingen. Alhoewel de verslaggevingsregels geen harde afgrenzing bevatten van de in ogenschouw te nemen periode hanteren we als minimaal te beoordelen periode een jaar na het opmaken van de jaarrekening, welke meestal samenvalt met de datum van onze controleverklaring.

Op basis van onze werkzaamheden en de verkregen informatie concluderen wij, als accountant, dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management in de gegeven omstandigheden passend is, de toelichtingen adequaat zijn en dat geen sprake is van materiële onzekerheid. Onze beoordelingsperiode betreft een periode van minimaal twaalf maanden vanaf de datum van de controleverklaring.

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlagen

In de bijlagen hebben wij informatie opgenomen die wij vanuit de controlestandaarden of andere regelgeving aan u moeten melden.



INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Controleverschillen

Materialiteit

Onze controle is gericht op het ontdekken van materiële fouten in de financiële verantwoording. Via de controleverklaring geven we aan dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft, hetgeen inhoudt dat wij een redelijke mate van zekerheid hebben dat de jaarrekening geen materiële fouten bevat.

Op grond van het controleprotocol stelt het bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van de gebruikelijke, hierna vermelde goedkeuringstolerantie.

Op grond van het controleprotocol bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 95.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 285.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur in het controleprotocol 2021 bepaald op € 95.000.

Gecorrigeerde controleverschillen

Item/beschrijving van het controleverschil	Bedrag in €	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
Reclassificaties inzake de jaarrekening en toelichtingen	n.v.t.	Geen effect op de interne beheersing

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Controleverschillen

Ongecorrigeerde controleverschillen

Item/beschrijving van het controleverschil	Bedrag in €	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
Onzekerheid inhuur (getrouwheid en rechtmatigheid)	19.347	Wij adviseren management om voldoende maatregelen te treffen dat gecontroleerd wordt dat prestaties ontvangen zijn en dat deze controle wordt vastgelegd.
Onzekerheid ontvangstenrekening (getrouwheid en rechtmatigheid)	155.715	Wij adviseren management de bedragen op deze rekening nader te analyseren en systeemtechnische aanpassingen te realiseren om het inzicht in de toekomst te vergroten.
Onrechtmatigheden aanbestedingen (rechtmatigheid)	1.085.271	Wij adviseren management om de preventieve beheersmaatregelen rondom aanbestedingen aan te scherpen.

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, mogen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern rouleren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- H.E. (Edwin) Oostdijck, Externe Accountant, betrokken sinds boekjaar 2021
- S.H. (Steefl) Dijkman, Senior Manager, betrokken sinds boekjaar 2019

Dit betekent dat er geen sprake is van langdurige betrokkenheid van de senior teamleden op deze opdracht.

Financiële relaties

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met BSOB, evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Daarom voert EY werkzaamheden uit in Nederland en op onze buitenlandse locaties om vast te stellen of een covered person met betrekking tot BSOB of een EY-lidfirma verboden financiële regelingen heeft met BSOB. Er zijn geen bevindingen geconstateerd tijdens de audit en engagement periode.

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Andere onafhankelijkheidskwesties

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- Zakelijke relaties
- Werkrelaties
- Andere persoonlijke relaties
- Geschenken en gastvrijheid
- Juridische procedures

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot BSOB.

Urenbesteding

De onderstaande tabel geeft aan hoe veel partner en team-uren zijn besteed aan de uitvoering van de controle.

Overzicht van de werkelijke controle uren	Werkelijke controle uren (jaarrekening en opbrengstverantwoording) 2021
Partner	117
Manager	186
Senior	330
Staff en overige teamleden	979

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Verbonden partijen

BSOB kent geen verbonden partijen welke voldoen aan de definities van het BBV. Wel kent BSOB gerelateerde partijen in de zin van deelnemers en bestuursleden. Ten aanzien van deze partijen hebben wij vastgesteld dat:

- De transacties met deze partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening.
- Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde transacties met deze partijen die indicaties geven voor fraude.
- Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Naleving notitie verbonden partijen commissie BBV

In december 2014 heeft de commissie BBV haar notitie inzake verbonden partijen herzien. In deze notitie gaat de commissie BBV onder meer in op de definitie van verbonden partijen, de begrotings- en verslaggevingsvoorschriften voor verbonden partijen, rechtmatigheid en bestuur en toezicht.

Op grond van deze verslaggevingsvoorschriften dient in de paragraaf verbonden partijen onder meer de (verwachte) omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en einde van het begrotingsjaar (2021) te worden opgenomen, alsmede de (verwachte) omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar. We concluderen dat dit voor BSOB niet van toepassing is.

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

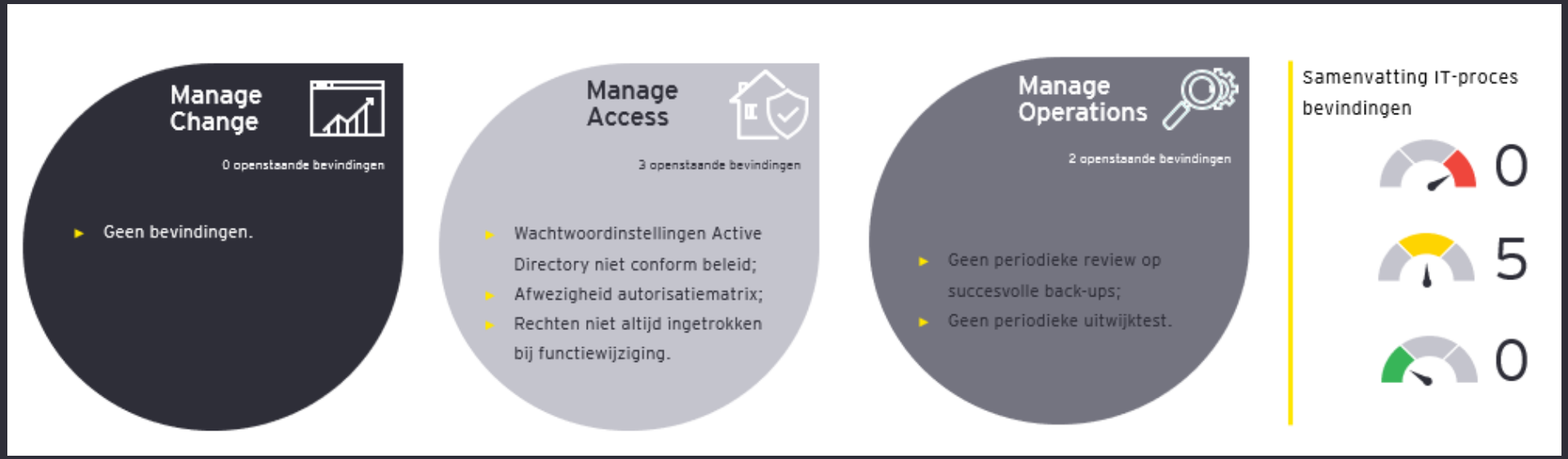
Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Detail opmerkingen IT-omgeving heffingen

Hieronder geven wij schematisch de uitkomsten weer van onze IT audit:



INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Detail opmerkingen IT-omgeving heffingen

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Toegangsbeheer – Wachtwoordinstellingen Active Directory niet conform beleid			
De wachtwoordinstellingen voor de Active Directory zijn niet conform het wachtwoordbeleid. Het risico bestaat dat ongeautoriseerde personen toegang verkrijgen tot het netwerk.	De drempel voor accountvergrendelingen staat ingesteld op 5, terwijl het wachtwoordbeleid een drempel van 3 eist. Dit stelt hackers in staat meerdere foutieve inlogpogingen te hanteren alvorens het netwerk binnen te dringen. Het wordt aanbevolen om de drempel voor accountvergrendelingen conform procedure aan te passen naar 3. Op deze manier wordt de kans op een hack verlaagd.	Wij gaan dit bespreken met Aa en Maas.	
Toegangsbeheer – Afwezigheid autorisatiematrix voor het toekennen van rechten			
Er is geen autorisatiematrix aanwezig die gebruikt kan worden bij het toekennen van rechten. Het risico bestaat dat gebruikers onterecht beschikken over (te brede) toegang tot systemen en/of er ontstaan functiescheidingsconflicten.	Autorisaties worden verleend aan de hand van een door de leidinggevende goedgekeurde autorisatieaanvraag. Echter, worden de aangevraagde rechten niet gecontroleerd aan de hand van een autorisatiematrix, alvorens deze aan de medewerker toe te kennen. Het wordt aanbevolen om een autorisatiematrix op te stellen en deze te gebruiken bij het toekennen van autorisaties. Op deze manier wordt geborgd dat medewerkers enkel over de juiste autorisaties beschikken en voorkomt het (mogelijke) functiescheidings-conflicten.	Streven is om dit jaar (2022) de autorisatiematrix Gouw gereed te hebben.	

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Detail opmerkingen IT-omgeving heffingen

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Toegangsbeheer – Rechten niet altijd ingetrokken bij functiewijziging			
Bij wijziging van functie worden niet altijd alle oude autorisaties afgenomen en enkel de nieuwe autorisaties toegekend, als gevolg van een overgangsperiode. Het risico bestaat dat gebruikers onterecht beschikken over (te brede) toegang tot systemen en/of er ontstaan functiescheidingsconflicten.	Aanvragen voor het wijzigen van rechten verloopt via het proces voor nieuwe toegang. Echter, hebben wij vernomen dat oude rechten niet direct worden verwijderd omwille van een overgangsperiode (door bijvoorbeeld ziekte of langdurig verlof). Hedwy van der Werf zet een herinnering in zijn agenda om na een periode de rechten alsnog te ontnemen. Echter, kan het voorkomen dat dit wordt vergeten waardoor de rechten niet worden verwijderd en gebruikers op deze manier te veel rechten kunnen behouden. Wij raden aan om te borgen dat bij wijziging van functie alle autorisaties worden afgenomen en daarna enkel de nieuwe autorisaties worden toegekend of dat bij behoud van bestaande autorisaties dit slechts tijdelijk mogelijk is.	We gaan beleid opstellen/aanpassen voor wijziging van functies om de oude rechten per startdatum nieuwe functie te beëindigen en de nieuwe rechten toe te kennen. Dit beleid zal jaarlijks geëvalueerd worden.	

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Verbonden partijen

Detail opmerkingen IT-omgeving heffen

Bijlage: Detail opmerkingen IT omgeving heffingen

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Back-up & recovery – Geen periodieke review op succesvolle back-ups			
Er wordt niet gecontroleerd of de back-ups succesvol zijn gemaakt. Het risico bestaat dat in geval van een calamiteit voor enkele dagen tot weken data verloren kan gaan.	Back-ups worden verzorgd door IT-service provider Waterschap Aa en Maas. Alle fouten welke optreden binnen dit proces worden opgepakt en opgelost door de systeembeheerder(s) van Waterschap Aa en maas. BSOB voert geen controle uit op het al dan niet succesvol verlopen van de gemaakte back-ups. Het wordt aanbevolen om periodiek te beoordelen of de gemaakte back-ups succesvol zijn verlopen.	We gaan de mogelijkheden voor het uitvoeren van de controles bespreken met Aa en Maas.	
Back-up & recovery – Geen periodieke uitwijktest			
Er wordt geen periodieke uitwijktest uitgevoerd. Het risico bestaat dat in het geval van een calamiteit, het Waterschap Aa en Maas in samenwerking met BSOB, niet in staat is het netwerk als geheel weer operationeel te krijgen op een uitwijklocatie.	BSOB is voornemens in 2022 een uitwijktest uit te voeren. Het wordt aanbevolen een draaiboek op te stellen dat inzicht geeft in hoe een uitwijk moet plaatsvinden, en dit vervolgens jaarlijks te toetsen.	De planning is om het draaiboek te actualiseren en de uitwijktest in 2022 uit te voeren.	