

Accountants

GEMEENTE BUREN	
reg.nr.	
d.d.	23 DEC 2016
afd.	
kopie	



**BAKER TILLY
BERK**

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 55
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Gemeente Buren
T.a.v. de heer G. van Droffelaar
Postbus 23
4020 BA MAURIK

Datum 22 december 2016
Referentie RdK\MvD\0612154\000001

Betreft
Boardletter 2016

Geachte heer Van Droffelaar,

Bijgaand ontvangt u de boardletter 2016 van gemeente Buren.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

drs. R.G. de Kort
Registeraccountant

Bijlage: Conform vermelding

Update Boardletter

Boekjaar 2016

Gemeente Buren



Inhoudsopgave

	Pagina
Aanbiedingsbrief	3
1 Doel en reikwijdte van de controle	4
2 Managementsamenvatting	5
3 Beheersing van de bedrijfsprocessen	9
Uitleg opbouw van de boardletter	10
Proces: Inkoop	11
Proces: Interne controle	14
Proces: Monitoring	15
Proces: Personeel	16
Proces: Sociaal domein	17
Proces: ICT	22
4 Landelijke actualiteiten	23

VERTROUWELIJK

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Buren

Breda, december 2016

Geachte leden van de raad,

Voor u ligt onze ge-update boardletter 2016 die wij hebben opgesteld naar aanleiding van de door ons tot nu toe uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2016 van de gemeente Buren. Wij brengen u hiermee verslag uit over de bevindingen naar aanleiding van de interim-controle. Bij de interim-controle richten wij ons voornamelijk op de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de aanwezige beheersmaatregelen rondom belangrijke financiële processen in het kader van onze opdracht tot controle van de jaarrekening.

Wij merken op dat de bevindingen zijn gebaseerd op onze werkzaamheden uitgevoerd in november en december 2016. Onze bevindingen hebben betrekking op de opzet, het bestaan en gedeeltelijk de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

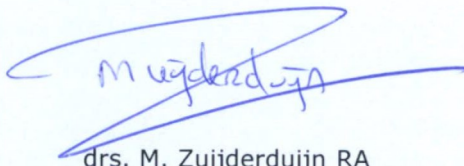
Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Buren voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Wij lichten deze boardletter in de vergadering van de kwaliteitscommissie van 10 januari 2017 toe.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.



drs. R.G. de Kort RA
Verantwoordelijk accountant



drs. M. Zijderduijn RA
Manager

1. Doel en reikwijdte van de controle

In het kader van onze controleopdracht inzake de jaarrekening 2016 van de gemeente Buren hebben wij controlewerkzaamheden verricht waarbij de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing centraal staan. De inhoud van deze boardletter is gebaseerd op onze normale werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening en derhalve op die onderdelen en in die omvang als voor deze doelstelling noodzakelijk is.

Dit houdt in dat onze rapportage niet noodzakelijkerwijs alle aandachtspunten in de organisatie weergeeft die bij een meer uitgebreid en specifiek hierop gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen. Onze werkzaamheden bestonden uit:

- het onderzoeken en beoordelen van de opzet van de administratieve organisatie en de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen; en
- het toetsen van de werking van de interne beheersingsmaatregelen.

Onze boardletter is van nature kritisch, omdat deze gericht is op geconstateerde zwakten of leemten. Op uw verzoek geven wij in deze boardletter (op hoofdlijnen) aan op welke wijze verbeteringen in de interne beheersing van de bedrijfsprocessen kunnen worden doorgevoerd.

2. Managementsamenvatting

Het jaar 2016 is een jaar waarin binnen de gemeente Buren veel is gebeurd. Zo is in 2016 een nieuw College gevormd en is een nieuwe gemeentesecretaris benoemd. Ook heeft de gemeente te maken gehad met de financiële verantwoording van de per 1 januari 2015 gedecentraliseerde taken en de controle daarop, waardoor het bestuurlijke besluitvormingsproces van de jaarrekening 2015 is vertraagd en heeft de gemeente het begrotingsproces aanzienlijk gewijzigd ten behoeve van de begroting 2017. In deze managementsamenvatting lichten wij enkele ontwikkelingen uit die onze opdracht tot controle van de jaarrekening raken.

Begroting 2017

De ambtelijke organisatie heeft ten behoeve van de begroting 2017 aanzienlijke wijzigingen doorgevoerd. Enerzijds in de inrichting van de begroting en anderzijds in het proces van de totstandkoming van de begroting. Het begrotingsproces is een intensief traject waarbij de doorlooptijd is verkort van 7 maanden naar 7 weken. Bij de totstandkoming van de begroting is de organisatie veel meer dan voorgaande jaren betrokken. Het gehele proces resulteert in een begroting die meerjarig sluitend is. De begroting wordt voor het eerst in een webbased versie gepubliceerd.

Door Commissie Depla zijn voorstellen gedaan voor wijzigingen binnen het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (hierna: BBV). Deze wijzigingen gaan, behoudens de wijzigingen binnen de grondexploitatie en toerekening rente, in vanaf begrotingsjaar 2017. In ons accountantsverslag 2015 hebben wij de belangrijkste wijzigingen toegelicht. Bij de inrichting van de programma's binnen de begroting is aangesloten bij de taakvelden zoals deze binnen de vernieuwde BBV zijn benoemd. Daarnaast zijn de overige wijzigingen eveneens zover mogelijk meegenomen. Binnen de begroting wordt gewerkt met thema's en komen de punten uit het coalitieprogramma terug.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid autoriseert de gemeenteraad op programmaniveau. Om de gemeenteraad te ondersteunen in haar budgetrecht krijgt zij tweemaandelijks een rapportage waarin de relevante informatie wordt opgenomen. Over de opzet van de tweemaandelijkse rapportage treedt de organisatie nog in overleg met de kwaliteitscommissie.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 is de vrijstelling voor de vennootschapsbelasting voor overheidslichamen vervallen. Dit heeft tot gevolg dat de gemeente Buren mogelijk vennootschapsbelasting moet gaan betalen. In het traject waarin wordt bepaald voor welke activiteiten de gemeente mogelijke belastingplichtig is en het opstellen van de fiscale openingbalans wordt de gemeente begeleid door fiscalisten van Baker Tilly Berk.

2. Managementsamenvatting

Op dit moment is onduidelijk of de belastingdienst in staat is om tijdig met gemeenten de fiscale openingsbalans af te stemmen. Daarnaast is de verwachting dat bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 de Vpb-aangifte 2016 nog niet is vastgesteld, omdat nog zaken onduidelijk zijn rondom de belastingplicht binnen de grondexploitatie. Hierdoor zal onzeker zijn of de Vpb-last zoals deze in de jaarrekening 2016 wordt gepresenteerd nauwkeurig is. Deze onnauwkeurigheid moeten wij betrekken in onze foutenevaluatie. Wij verwachten niet dat deze onnauwkeurigheid leidt tot een afwijking van materieel belang.

Sociaal domein

De ambtelijke organisatie heeft in het eerste halfjaar 2016 veel werk verzet om de benodigde informatie vanuit de zorgaanbieders te krijgen om een oordeel te kunnen vellen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten voor de ingekochte zorg in natura. Voor het bovenregionale ingekochte deel is de gemeente Buren afhankelijk van de regio. Voor de persoonsgebonden budgetten is de gemeente afhankelijk van de Sociale Verzekeringsbank. Uit de uiteindelijk ontvangen verantwoording voorzien van controleverklaring en rapport van bevindingen die is ontvangen, blijkt dat de auditdienst van de SVB een afkeurend oordeel heeft moeten geven bij de totale verantwoording van alle gemeenten tezamen. Dit had tot gevolg dat de gemeente geen zekerheid kon ontlenen aan deze controleverklaring. Omdat de auditdienst de controle op totaalniveau heeft ingestoken en niet per individuele gemeente, was het niet mogelijk om de bevindingen te vertalen naar de specifieke situatie in Buren. Hierdoor hebben wij de gehele geldstroom als onzeker aangemerkt. De totale geconstateerde onzekerheden pasten binnen de marges, waardoor wij een goedkeurende controleverklaring konden verstrekken.

Voor 2016 is het voor de gemeente zaak om de onzekerheden neerwaarts bij te stellen, door tussentijds te monitoren op de door de zorgaanbieders geleverde productie en op de persoonsgebonden budgetten die worden verstrekt. De verwachting is dat de knelpunten waar in 2015 tegenaan gelopen zijn ten aanzien van de SVB en de timing van de oplevering van de informatie door de zorgaanbieders, voor 2016 hetzelfde kunnen zijn. Hierdoor is het van belang dat de gemeente zorgt dat zij gedurende het jaar betrouwbare informatie krijgt en controles uitvoert, waardoor zij minder afhankelijk is van derden. Bevindingen hieromtrent hebben we opgenomen in hoofdstuk 7 van deze boardletter.

2. Managementsamenvatting

Sociaal domein in interim-controle 2016

Voorafgaand aan de interim-controle hebben wij een lijst met op te leveren stukken gestuurd naar de ambtelijke organisatie, waarin per proces stond aangegeven welke informatie benodigd is voor onze controle. De opgevraagde informatie voor de controle van de processen binnen het sociaal domein zijn niet tijdig opgeleverd, waardoor wij deze informatie niet tijdens de interim controle hebben kunnen controleren. Na afloop van de interim controle heeft de gemeente alsnog de controle-informatie aangeleverd. Als gevolg van vorenstaande hebben wij, gezien het tijdspad voor de aanlevering van de boardletter, een beperkte beoordeling kunnen doen van de ontvangen controle-informatie en de werking van de interne beheersmaatregelen binnen de processen van het sociaal domein helaas niet kunnen toetsen. De in deze boardletter opgenomen punten sociaal domein zien derhalve op de bevindingen vanuit besprekingen met betrokkenen en een beoordeling van de alsnog ontvangen informatie. In ons accountantsverslag bij de jaarrekening zullen wij aanvullend rapporteren.

Dienstverlening ten behoeve van gemeente Neder-Betuwe

Per 1 januari 2016 voert de gemeente Buren de Participatiewet uit voor de gemeente Neder-Betuwe. Deze taak is overgenomen van de gemeente Tiel. De gemeente heeft in 2016 veel werk verzet om de uitkeringen administratie en onderliggende dossiers in te richten en de aansluitingen tussen de uitkering administratie en de financiële administratie te krijgen. Uit de afspraken die u hebt gemaakt met de gemeente Neder-Betuwe, blijkt dat u een accountantsverklaring bij het jaarwerk dient te overleggen. Concrete afspraken tussen de gemeente Buren en Baker Tilly Berk worden gemaakt.

Bestuursverklaring rechtmatigheid

Door Commissie Depla is een rapport uitgebracht ten aanzien van vernieuwing accountantscontrole. Eén van de aspecten binnen dit rapport is het beleggen van de controle op de rechtmatigheid bij het College. De gemeente Buren is hier voor boekjaar 2015 reeds voortvarend mee aan de slag gegaan en heeft deze verklaring over 2015 verstrekt. Dit traject moet nog verder worden geoptimaliseerd. Door de concerncontroller wordt dit tezamen met de verdere ontwikkeling en digitalisering van de interne controle verder ontwikkeld. Hiertoe heeft de concerncontroller een notitie opgesteld. In de notitie worden onze aandachtspunten uit voorgaande interim-controles betrokken.

Wij onderschrijven het traject van de verdere optimalisatie van de interne controle. Door de voorgenomen wijzigingen wordt de interne controle een proces dat gedurende het jaar een signalerende en lerende werking heeft. Signalerend ten aanzien van fouten die mogelijk gedurende het jaar zijn gemaakt, door deze te herstellen. Lerend door de fouten te evalueren en te beoordelen of dit incidenten zijn dan wel leemtes in het proces.

Wij denken graag met de organisatie mee over dit verandertraject en de wijze waarop dit wordt gedocumenteerd.

2. Managementsamenvatting

Bevindingen

Wij hebben tijdens de interim-controle de interne beheersmaatregelen binnen de processen inkoop, personeel, projecten, belastingen en sociaal domein beoordeeld. Bij de beoordeling van de administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen zijn bevindingen naar voren gekomen die met name betrekking hebben op de processen inkoop, sociaal domein en monitoring. Met betrekking tot de processen rondom het sociaal domein (de Participatiewet, Jeugdwet en WMO) hebben wij het bestaan van de procedures vastgesteld. Bevindingen uit de procesbeoordeling leiden tot benodigde aanvullende werkzaamheden door de gemeente in de voorbereiding naar de jaarrekeningcontrole. De IT-audit is nog niet uitgevoerd. Deze audit wordt op korte termijn ingepland.

De processen subsidieverstrekking, burgerleges en bouwleges hebben wij niet beoordeeld tijdens de interim-controle. De baten en lasten binnen deze processen controleren wij bij de eindejaarscontrole.

Onderstaand hebben wij ons totaalbeeld van de interne beheersing van de gemeente Buren per transactiestroom (voor zover gecontroleerd gedurende de interim-controle) weergegeven:

Interne beheersing	Geen openstaande issues	Openstaande issues met lage of gemiddelde prioriteit	Openstaande issues met hoge prioriteit
Inkoop		V	V
Sociaal domein		V	V
Personeel		V	
Projecten	V		
Belastingen	V		
Interne controle	V		
Monitoring	V		

3. Beheersing van de bedrijfsprocessen

In onderstaand overzicht hebben wij onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing van de bedrijfsprocessen uiteengezet. In het vervolg van deze boardletter worden de bevindingen nader toegelicht.

#	Bevinding	Boekjaar	Prioriteit	Proces	Status
3.1	Checklist rechtmatigheid & spendanalyse	2014	1	Inkopen	-
3.2	Contractenregister	2014	2	Inkopen	-
3.3	Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs	2014	2	Inkopen	✓
3.4	Uitvoering rechtmatigheidsonderzoeken	2014	1	Interne controle	✓
3.5	Kasgeldlimiet	2014	2	Monitoring	✓
3.6	Controle output salarisverwerker	2016	2	Personeel	!
3.7	Benodigde acties sociaal domein	2015	1	Sociaal Domein	✓
3.8	WMO/ Jeugd PGB	2015	1	Sociaal domein	-
3.9	Functiescheiding WMO/ PW	2016	2	Sociaal domein	!
3.10	Afhankelijkheid functionaris	2016	2	Sociaal domein	!
3.11	Controle betalingen	2016	1	Sociaal domein	!
3.12	Verbeteren ICT-beheerprocessen	2015	2	ICT	✓

Het symbool geeft de status van de constatering aan.

- ! = Nieuw item
- = Bestaand item
- ✓ = Opgelost

3. Uitleg opbouw van de boardletter

Voor u ligt onze boardletter. Hierin staan onze bevindingen die bij onze interim-controle naar voren zijn gekomen. Per bladzijde van deze boardletter is een bevinding opgenomen met daarbij het risico en een aanbeveling.

Per bevinding staat het boekjaar van de eerste vermelding, de status en de gradatie weergegeven.

Door middel van vier symbolen is aangegeven welke status de bevinding heeft (nieuw, bestaand niet opgevolgd, bestaand ten dele correct opgevolgd, opgelost).

Bij prioriteit staat de mate van belangrijkheid en urgentie (1-4), waarbij prioriteit 1 het meest belangrijk en urgent is.

Boekjaar

Boekjaar eerste vermelding

Status



Prioriteit

Urgentie en belang van de bevinding

Het symbool geeft de status van de constatering aan.

! **Nieuw item**
- **Bestaand item**
✓ **Opgelost**

Bevinding / risico / aanbeveling / commentaar management

Bevinding

In dit blok wordt aangegeven wat gedurende de accountantscontrole is geconstateerd en waarvan wij u graag op de hoogte willen brengen.

Risico

Hierbij geven wij aan wat de risico's zijn van de bevinding en wat de gevolgen voor uw organisatie kunnen zijn.

Aanbeveling

Hier geven wij u aanbevelingen met betrekking tot de bevinding. Deze aanbeveling is een mogelijke oplossing voor de bevinding.

3. Proces: Inkoop

3.1 Checklist rechtmatigheid & Spendanalyse

Boekjaar
2014

Status

—

Prioriteit
1

Bevinding

De gemeente Buren was bezig met het implementeren van een inkoopmodule in het zakensysteem Decos. De module is niet in gebruik genomen omdat het te complex was en niet aansloot bij de wensen van de organisatie.

Tot en met 2016 werd middels een steekproef vastgesteld of aanbestedingen rechtmatig hadden plaatsgevonden door middel van de spendanalyse. Dit is een repressieve maatregel.

Risico

Niet tijdig signaleren dat inkopen/aanbestedingen in strijd met inkoop- en aanbestedingsbeleid hebben plaatsgevonden (verplichtingen niet inzichtelijk). Het risico bestaat dat onrechtmatige transacties plaatsvinden en daarmee een onrechtmatige verantwoording in de jaarrekening.

Opvolging

Wij adviseren u een preventieve maatregel te implementeren in het inkoopproces (bijvoorbeeld een checklist rechtmatigheid) die het risico op niet tijdig kunnen signaleren van onrechtmatigheden rondom inkoop- en (Europese) aanbestedingsrichtlijnen afdekt

Actiepunt jaarrekeningcontrole

Wij verzoeken wij een spendanalyse uit te voeren over de laatste 4 boekjaren (2013-2016) en vast te stellen dat de verplichtingen rondom inkopen/aanbestedingen zijn nageleefd.

3. Proces: Inkoop

3.2 Contractenregister

Boekjaar
2014

Status

—

Prioriteit
2

Bevinding

De module contractbeheer is ingericht en de medewerkers zijn opgeleid. Volgens de planning zou de contractenbank per 1 januari 2016 volledig zijn gevuld. De module is inmiddels in gebruik genomen, echter er is geen zicht op volledigheid van het contractenregister. Ook wordt gebruik van het register niet afgedwongen.

Risico

Het risico bestaat dat de budgethouders geen volledig inzicht hebben in de restantbudgetten en de gemeente hierdoor niet goed kan bijsturen gedurende het jaar. Daarnaast bestaat het risico dat verplichtingen per balansdatum niet volledig zijn opgenomen in de jaarrekening.

Opvolging

Wij adviseren u om te monitoren dat alle contracten worden opgenomen in het contractenregister. Dit geeft inzicht in looptijden van contracten en kan ervoor zorgen dat tijdig een nieuwe aanbesteding plaatsvindt.

Actiepunt jaarrekeningcontrole

Wij verzoeken u, conform uw werkwijze in voorgaande jaren, bij de budgethouders te inventariseren in hoeverre er nog verplichtingen zijn die opgenomen dienen te worden in de jaarrekening.

3. Proces: Inkoop

3.3 Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs

Boekjaar
2014

Status



Prioriteit
2

Bevinding

De gemeente had in afwachting op de uitspraak van de Eerste kamer de WAADI-check nog niet opgenomen in de interne controle. Inmiddels heeft het MT het interne proces rond de WAADI- en DBA-check vastgesteld en is deze check geïmplementeerd.

Risico

N.v.t.

Opvolging

Aanbeveling is opgevolgd.

3. Proces: Interne controle

3.4 Uitvoering rechtmatigheidsonderzoeken

Boekjaar
2014

Status
✓

Prioriteit
1

Bevinding

Wij hebben geconstateerd dat de gemeente niet voor alle processen gespreid over het jaar de rechtmatigheidsonderzoeken uitvoert. Daarnaast is op basis van risicoanalyse bewust gekozen om bepaalde rechtmatigheidsonderzoeken niet gedurende het jaar, maar later in het jaar uit te voeren. Rechtmatigheidsonderzoeken binnen het sociaal domein worden door een externe partij uitgevoerd.

Risico

Op het moment dat rechtmatigheidsonderzoeken niet in het jaar of laat in het jaar worden uitgevoerd, worden eventuele rechtmatigheidsfouten (te) laat gesignaleerd, waardoor het niet of zeer beperkt mogelijk is herstelacties te ondernemen.

Opvolging

Voor reguliere processen kunnen wij de keuze onderschrijven om later in het jaar rechtmatigheidsonderzoeken uit te voeren. Met betrekking tot processen in het sociaal domein hebben we geconstateerd dat ieder kwartaal terugkoppeling wordt ontvangen waardoor fouten tijdig kunnen worden hersteld. Het risico op te laat signaleren van eventuele rechtmatigheidsfouten is hiermee beperkt. De bevinding wordt derhalve als opgevolgd gekwalificeerd.

3. Proces: Monitoring

3.5 Kasgeldlimiet

Boekjaar
2014

Status



Prioriteit
2

Bevinding

De gemeente heeft in 2015, evenals in voorgaande jaren, één of meerdere kwartalen, de kasgeldlimiet overschreden.

De gemeente heeft vanuit de BNG de prognose gekregen dat de rente historisch laag is en eigenlijk alleen een stijgende trend kan gaan vertonen. Inmiddels is daarom in 2016 een langlopende lening aangetrokken om de kasgeldleningen te verminderen.

Risico

N.v.t.

Opvolging

De aanbeveling is opgevolgd.

3. Proces: Personeel

3.6 Controle output salarisverwerker

Boekjaar
2016

Status



Prioriteit
2

Bevinding

We hebben vastgesteld dat controles plaatsvinden op de juiste verwerking van personele mutaties door de externe salarisverwerker. Wij hebben vernomen dat sprake is van een aanzienlijke achterstand in de uitvoering van deze controles, waarbij de salarismutaties vanaf juni 2016 niet meer zijn gecontroleerd.

Daarnaast hebben wij vernomen dat bruto-netto controles worden uitgevoerd, maar dat deze controles niet zichtbaar worden vastgelegd.

Risico

Als gevolg van het niet (zichtbaar) controleren van de werkzaamheden van de externe salarisverwerker, bestaat het risico dat fouten niet of te laat worden ontdekt. Hierdoor bestaat een risico op onrechtmatige en niet getrouwe verantwoording van personeelslasten in de jaarrekening alsmede een risico op het indienen van onjuiste aangiften loonbelasting.

Opvolging

We adviseren u om de controle op salarismutaties maandelijks uit te voeren. Tevens adviseren we met klem alsnog de niet gecontroleerde salarismutaties vanaf juni tot en met heden te controleren op juistheid.

Verder adviseren wij de bruto-netto controles uit te voeren op het moment dat inhoudings- en premiepercentages worden aangepast en de werkzaamheden te documenteren.

Actiepunt jaarrekeningcontrole

Wij verzoeken u de controle op de salarismutaties voor aanvang van de jaarrekeningcontrole af te ronden en voor 5 personen een zichtbare bruto netto berekening uit te voeren.

3. Proces: Sociaal domein

3.7 Benodigde acties sociaal domein

Boekjaar
2015

Status



Prioriteit
1

Bevinding

Ten tijde van de interim-controle 2015 waren nog beperkte controles uitgevoerd binnen het sociaal domein. Wij hebben geadviseerd een plan van aanpak op te stellen met de te ondernemen acties per deelproces. Daarnaast hebben wij geadviseerd de gerealiseerde lasten per deelproces in beeld te brengen in relatie tot het budget.

Voor de controle 2015 heeft de gemeente een plan van aanpak opgesteld dat heeft geleid tot een goedkeurende controleverklaring. Inmiddels is ook een plan van aanpak voor 2016 gereed.

Risico

Op het moment dat de gemeente onvoldoende inzicht heeft in c.q. controle uitvoert op de geldstromen loopt zij risico dat onrechtmatigheden en/of getrouwheidsfouten niet tijdig wordenesignaleerd.

Opvolging

Aanbeveling is opgevolgd. Het plan van aanpak geeft inzicht in wet- en regelgeving en in de te nemen acties per deelproces.

3. Proces: Sociaal domein

3.8 WMO / Jeugd PGB

Boekjaar
2015

Status

-

Prioriteit
1

Bevinding

Persoonsgebonden budgetten worden maandelijks via voorschotten betaald aan de SVB. De SVB betaalt direct uit aan de zorginstellingen op basis van goedgekeurde zorgovereenkomst. De gemeente Buren voert geen controles uit op indicatiestelling en prestatielevering op de door de cliënten ingediende facturen/declaraties van de zorginstellingen. De SVB geeft aan dat zij deze controle ook niet uitvoert. Wel heeft de SVB onlangs aangegeven middels steekproeven de juistheid en rechtmatigheid van afgegeven beschikkingen te gaan controleren. In hoeverre deze controles afdoende zijn voor de gemeente Buren is zeer de vraag.

Risico

Onrechtmatigheden en/of fouten bij de bestedingen ten laste van de PGB's met als gevolg van onrechtmatige verantwoording van lasten en posities in de jaarrekening.

Opvolging

Wij adviseren u op basis van de door de cliënten ingediende declaraties in de portal van de SVB alsnog een controle uit te voeren, waarbij enerzijds wordt gecontroleerd of de factuur binnen de indicatiestelling past en anderzijds of de prestatie is geleverd, bijvoorbeeld door het uitvoeren van detailcontroles op de cliëntgegevens die door de SVB zijn geregistreerd. Eventuele fouten kunnen dan mogelijk worden hersteld.

Actiepunt jaarrekeningcontrole

Opvolgen van de aanbeveling.

3. Proces: Sociaal domein

3.9 Functiescheiding WMO / Participatiewet

Boekjaar
2016

Status
!

Prioriteit
2

Bevinding

Wij hebben vastgesteld dat geen controle technische functiescheiding aanwezig is tussen het behandelen van de aanvraag en het verstrekken van de beschikking van zowel WMO als Jeugdwet. De betrokken zorgconsulent is hiertoe bevoegd. Middels interne of externe controle vinden achteraf controles plaats op de juistheid en rechtmatigheid van de afgegeven beschikking.

Binnen de activiteiten rondom de Jeugdwet is deze functiescheiding wel aanwezig.

Risico

Als gevolg van genoemde functievermenging bestaat een grotere kans op onrechtmatigheden in de transactiestromen WMO en Participatiewet ten opzichte van de transactiestroom Jeugdwet.

Opvolging

Wij hebben de kwaliteit van de interne en externe controles op alle processen sociaal domein nog niet kunnen toetsen. Hierdoor is momenteel nog onbekend of en zo ja welke adviespunten wij hebben.

3. Proces: Sociaal domein

3.10 Afhankelijkheid functionaris

Boekjaar
2016

Status



Prioriteit
2

Bevinding

Rondom de processen binnen het sociaal domein bent u sterk afhankelijk van één functionaris.

Risico

Bij het wegvallen van deze functionaris bestaat het risico dat de uitvoering van activiteiten achterstand oploopt en belangrijke kennis/ervaring verdwijnt. Dit kan leiden tot onnauwkeurigheden op het gebied van rechtmatigheid en/of getrouwheid in de transactiestromen binnen het sociaal domein en de daarmee gepaard gaande verantwoording in de jaarrekening.

Opvolging

We adviseren u de afhankelijkheid van de specifieke medewerker te inventariseren en maatregelen te treffen om deze afhankelijkheid te beperken. Daarnaast adviseren wij u binnen de rechtmatigheidsonderzoeken aanvullende controles op te nemen om de leemtes als gevolg van de beperkte functiescheidingen op te vangen. Wij stellen voor dat wij samen met u bepalen welke aanvullende controles hiervoor benodigd zijn.

Actiepunt jaarrekeningcontrole

In overleg met Baker Tilly Berk bepalen welke controles benodigd zijn en deze uitvoeren voor de jaarrekeningcontrole.

3. Proces: Sociaal domein

3.11 Controle betalingen

Boekjaar
2016

Status
!

Prioriteit
1

Bevinding

Wij hebben begrepen dat de functionaris WMO de betaalbatch opstelt en klaarzet voor betaling. Hierop vinden geen inhoudelijke controles (afstemming factuur/ bankrekeningnummer etc.) plaats door andere medewerkers binnen de gemeente.

Risico

Het risico bestaat dat onrechtmatige betalingen plaats vinden.

Opvolging

Actiepunt jaarrekeningcontrole

Wij verzoeken een steekproef uit te voeren op de mutaties van de bankrekeningnummers betrekking hebbende op geldstromen binnen het sociaal domein.

3. ICT

3.12 Verbeteren ICT-beheersprocessen

Boekjaar
2015

Status



Prioriteit
2

Bevinding

Wij hebben vastgesteld dat ten aanzien van changemanagement de goedkeuring niet altijd aantoonbaar (en centraal vastgelegd) wordt uitgevoerd.

Verder hebben wij vastgesteld dat het wachtwoordbeleid binnen Civision Middelen aangescherpt kan worden op de aspecten geldigheidsduur, complexiteit en historie zodat dit aan uw eigen beleid voldoet.

Risico

Op het moment dat de ICT-beheerprocessen niet voldoende beveiligd zijn, loopt de gemeente het risico dat ongeautoriseerde personen gegevens muteren.

Opvolging

De gemeente heeft opvolging gegeven aan bovengenoemde aandachtspunten. De IT auditor moet de opvolging nog beoordelen.

4. Landelijke actualiteiten

4.1 Wijziging BBV-verslaggevingsregels

Met ingang van het boekjaar 2016 zijn de BBV-verslaggevingsregels inzake gewijzigd.

De wijzigingen hebben deels betrekking op boekjaar 2016 en voor een deel op boekjaar 2017. Om zorg te dragen dat alle wijzigingen 2016 tijdig worden verwerkt in de jaarstukken geven we u bij deze nog de opsomming.

Wijzigingen 2016:

Bijdrage activa derden

De bijdrage activa derde dient als immateriële vaste activa te worden verantwoord in plaats van financiële vaste activa. Deze reclassificatie moet worden toegelicht in de jaarrekening. In verband met de maximale afschrijvingsduur dient de afschrijvingsduur gehanteerd te worden die de organisatie die het actief in eigendom heeft, hanteert. In het kader van de jaarrekening 2016 dient onderzocht te worden of deze maximale afschrijvingsduur gevolgen heeft voor de waardering in de jaarrekening 2016.

Vennootschapsbelasting

Onder de totale baten en lasten in het boekjaar dient de heffing van de vennootschapsbelasting afzonderlijke inzichtelijk te worden gemaakt.

Het effect van eventuele verliescompensatie mag niet in de balans als vordering worden verwerkt maar dient als niet uit de balans blijkend recht te worden opgenomen.

Voorschotten uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De onder de overlopende activa c.q. overlopende passiva opgenomen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen dienen te worden uitgesplitst in voorschotten Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen.

4. Landelijke actualiteiten

grondexploitatie

Met ingang van het boekjaar 2016 zijn de BBV-verslaggevingsregels inzake de grondexploitatie gewijzigd. De belangrijkste wijziging is het duidelijke onderscheid tussen bouwgrond in exploitatie en terreinen en gronden.

Terreinen en gronden

De classificatie niet in exploitatie genomen gronden is vervallen, de gronden moeten met ingang van 1 januari 2016 worden verantwoord onder de materiële vaste activa als terreinen en gronden. De gronden mogen worden overgebracht tegen de waarde per 31 december 2015. Er is sprake van een overgangperiode van 4 jaar. Uiterlijk 31 december 2019 moet een toets plaatsvinden op de marktwaarde van deze gronden tegen de dan actuele waarde rekening houdende met de bestemming van de grond. Afwaardering van een perceel mag niet over 4 jaar worden gespreid. Toerekening van rente of andere apparaatskosten aan strategische gronden is met ingang van 1 januari 2016 niet meer toegestaan.

Bouwgrond in exploitatie

Het startpunt van een project als bouwgrond in exploitatie is een grondexploitatieproject inclusief begroting vastgesteld door de Raad. Dit plan mag maximaal een looptijd hebben van 10 jaar, verlenging is slechts toegestaan bij valide gronden. Jaarlijks dient de Raad te worden geïnformeerd over de voortgang van de projecten en tevens dient dit gremium de geactualiseerde grondexploitatiebegrotingen vast te stellen. De toerekening van de apparaatskosten moet op een éénduidige wijze plaatsvinden en voldoen aan het criterium kosten BBV = kosten VPB. De toegestane toe te rekenen rente moet zijn gebaseerd op de daadwerkelijk betaalde rente over het vreemd vermogen. Het te hanteren rentepercentage wordt als volgt bepaald:

- Het rentepercentage van de direct aan de grondexploitatie gerelateerde financiering in het geval van projectfinanciering
- Het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen/totale vermogen indien geen sprake is van projectfinanciering.

De rente wordt toegerekend over de boekwaarde per 1 januari 2016 van ieder afzonderlijk grondexploitatieproject.

Toelichting op de balans

In de toelichting op de balans wordt ten aanzien van de bouwgronden in exploitatie voor het totaal van de in exploitatie zijnde complexen aangegeven:

- a. De boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. De vermeerderingen en verminderingen in het begrotingsjaar;
- c. De boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar;
- d. De geraamde nog te maken kosten met een onderbouwing;
- e. De geraamde opbrengsten met een onderbouwing
- f. Het geraamde eindresultaat en de berekeningswijze die hiervoor is gehanteerd met een onderbouwing en de aannames die eraan ten grondslag liggen.

4. Landelijke actualiteiten

4.2 Aanbestedingswet 2016

De gewijzigde Aanbestedingswet 2012 is vastgesteld. Deze gewijzigde wet geldt vanaf 1 juli 2016 voor alle aanbestedingen door (semi-) publieke instellingen in Nederland.

De belangrijkste wijzigingen van de aanbestedingswet zijn voor de gemeente:

- Opdrachten boven de Europese aanbestedingsdrempel moeten verplicht digitaal worden aanbesteed.
- Meer mogelijkheden voor dialoog met de markt om duurzaam en innovatief aan te besteden.
- Vervallen van verlicht aanbestedingsregime voor 2B-diensten.
- Drie mogelijkheden voor aanbesteden op basis van EMVI (Economisch Meest Voordelige Inschrijving).

In het kader van onze controlewerkzaamheden controleren wij de rechtmatigheid van de aanbestedingen die door de gemeente in 2016 hebben plaatsgevonden. In dit kader hebben wij bijzondere aandacht voor overeenkomsten die in de nieuwe aanbestedingswet Europees aanbesteed moeten worden en daarvoor nog niet. Het gaat hier dan vooral om voormalige '2B-diensten'.

4. Landelijke actualiteiten

4.3 Actualiteiten BTW

Gemeenten hebben al lange tijd met BTW-heffing te maken. Sinds 2003 geldt hierbij bovendien het BTW-compensatiefonds. Sinds die tijd moeten gemeenten voor alle activiteiten vaststellen of zij deze activiteit uitvoeren (i) als overheid, (ii) als ondernemer in de zin van de BTW of (iii) als niet-ondernemer/niet-overheid. Deze splitsing (in de praktijk 'labeling' genoemd) heeft enerzijds gevolgen voor het antwoord op de vraag of over opbrengsten/omzet wel of geen BTW moet worden voldaan. Anderzijds is deze labeling ook relevant om vast te stellen of een gemeente de BTW op inkopen en investeringen kan declareren bij het BTW-compensatiefonds, kan verrekenen via de BTW-aangifte of als kostprijsverhogend moet boeken. Alleen met een juiste labeling kunnen correcte BTW-aangiften en een juiste opgaaf BTW-compensatiefonds worden ingediend. Het is dan ook van belang om deze labeling (kruisjeslijst) regelmatig op juistheid en actualiteit te beoordelen. Enerzijds omdat de activiteiten van gemeenten kunnen wijzigen en anderzijds omdat jurisprudentie of wijzigingen in wet- en regelgeving tot aanpassing kunnen leiden.

Bouwgrond

Per 1 januari 2017 wijzigt – onder voorbehoud van goedkeuring door de Tweede en Eerste Kamer – de BTW-regelgeving rondom de levering van bouwterreinen. Tot op heden is op grond van de wet pas sprake van een bouwterrein als de leverancier onbebouwde grond leverde (dan wel bebouwde grond met de verplichting tot sloop) én daarnaast sprake is van één van de volgende omstandigheden: er is een omgevingsvergunning bouw verleend, aan de grond zijn bewerkingen verricht met het oog op de bebouwing of aan de grond of de omgeving van de grond zijn voorzieningen getroffen met het oog op de bebouwing. Is geen sprake van één van deze omstandigheden, dan is onder de huidige wetgeving (tot 1 januari 2017) geen sprake van een bouwterrein en is de levering van de grond vrijgesteld van BTW.

Per 1 januari 2017 vervallen de genoemde omstandigheden. Dan is al sprake van een bouwterrein als onbebouwde grond (dan wel bebouwde grond met de verplichting voor de leverancier tot sloop) wordt geleverd die kennelijk bestemd is te worden bebouwd. Deze bestemming moet met objectieve gegevens worden onderbouwd. Maar duidelijk is dat de levering van grond veel sneller in de BTW-heffing zal moeten plaatsvinden.

Voor gemeenten met plannen tot verkopen van gronden is deze wijziging van belang. Het heeft tot gevolg dat een grondlevering vanaf 1 januari 2017 sneller zal leiden tot BTW-heffing. De ruimte om met koper afspraken te maken over de fiscaal gewenste status van de grond wordt kleiner.

4. Landelijke actualiteiten

Leerlingenvervoer

Recent heeft het Europese Hof van Justitie (HvJ) geoordeeld dat een specifieke gemeente geen ondernemer is voor het verzorgen van leerlingenvervoer. Dat betekent dat de BTW op de inkoopkosten van het vervoer niet mag worden afgetrokken. Op 18 november jl. heeft de Hoge Raad voor deze specifieke gemeente eenzelfde uitspraak gedaan. De Hoge Raad heeft tevens geoordeeld dat de gemeente geen recht heeft op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds. De BTW vormt dus een kostenpost.

Sportaccommodaties

Veel gemeenten exploiteren sportaccommodaties in de BTW-belaste sfeer volgens de regels van het zogeheten 'gelegenheid geven tot sportbeoefening'. Het gevolg is dat de BTW op inkopen en investeringen (doorgaans 21% BTW) aftrekbaar is en de inkomsten belast met 6% BTW.

Onder druk van Europese jurisprudentie en regelgeving, bestaat de reële kans dat deze regelgeving wijzigt. Hiervoor zal de sportvrijstelling worden verruimd, waardoor gemeenten en andere niet-winstbeogende exploitanten van sportaccommodaties geen BTW meer over de inkomsten hoeven te voldoen en de inkoop-BTW niet langer kunnen verrekenen. De staatssecretaris van Financiën heeft nog geen concrete datum genoemd wanneer deze wijziging zal ingaan. Inmiddels is door de minister van Sport al aangegeven dat een wetswijziging zonder goede overgangsregeling niet bespreekbaar is. We verwachten daarom dat reeds gedane investeringen (en de daarbij in aftrek gebrachte BTW) in stand blijven.

Uitbreiding koepelvrijstelling voor samenwerking

Op 16 februari 2016 heeft de staatssecretaris van Financiën aangegeven de koepelvrijstelling en de doorschuiffaciliteit/transparantiemethode te verruimen voor samenwerkingen in het kader van een ambtelijke fusie (vaak in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling). Hierdoor kan het deel niet-verrekenbare BTW beperkt blijven tot het deel dat bij de deelnemende gemeenten zelf niet aftrekbaar is. Doet deze situatie zich bij uw gemeente voor, dan is het raadzaam om de gevolgen van deze verruiming in kaart te brengen. Aan de verruiming wordt overigens geen terugwerkende kracht toegekend.

4. Landelijke actualiteiten

4.4 Actualiteiten vennootschapsbelasting

Algemeen

Vanaf 1 januari 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen van toepassing. Dit betekent onder andere dat gemeenten inmiddels zijn onderworpen aan vennootschapsbelasting (hierna: Vpb) voor zover zij een onderneming drijven. Vpb is dan verschuldigd tenzij een vrijstelling van toepassing is. Deze systematiek wordt ook wel geduid als: 'vennootschapsbelastingplichtig, tenzij'. Een onderneming wordt beoordeeld vanuit het perspectief van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Onveranderd blijft dat gemeenten jaarlijks moeten toetsen/bewijzen met welke activiteiten zij geen onderneming drijven dan wel welke ondernemingsactiviteiten objectief zijn vrijgesteld. "Wie stelt bewijst." Echter, de Belastingdienst lijkt nog niet voornemens te zijn op deze stellingen harde standpunten in te nemen. Dat betekent dat mogelijk geen eerste zekerheid kan worden verkregen over de gehele Vpb-positie van de gemeente bij het opleggen van de aanslag Vpb over 2016.

Hierna volgen enkele actualiteiten waarvoor wij uw aandacht willen vragen. Het betreft actualiteiten die, zo is onze verwachting, het komende jaar aan de orde zullen komen tijdens besprekingen met de Belastingdienst of in de vastleggingen van uw (fiscale) administratie.

Clustering van activiteiten

Van een onderneming is grofweg sprake, indien gemeenten met activiteiten (zoals grondexploitaties, détachering en dienstverlening) een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid deelneemt aan het economisch verkeer en daarmee (fiscale) overschotten realiseert (het zogeheten winststreven). Afhankelijk van de mate van verwevenheid van activiteiten moeten deze gezamenlijk (als cluster) of zelfstandig worden beoordeeld. In de SVLO handreiking van 2 juni 2015 zijn indicatoren voor de verwevenheid opgenomen. Aanvankelijk leek de Belastingdienst gemeenten een grote mate van vrijheid te geven in het clusteren van activiteiten. Inmiddels lijkt het er op dat (ten minste enkele inspecteurs van) de Belastingdienst deze vrijheid toch wat wenst te beperken.

Wij raden u aan om in uw Vpb-dossier een expliciete onderbouwing van de clustering op te nemen. De SVLO handreiking van 2 juni 2015 kan hierbij zeker worden gebruikt.

4. Landelijke actualiteiten

Toerekening van rente (aan het grondbedrijf)

Bij het beoordelen van de Vpb-positie van het grondbedrijf van gemeenten, maar mogelijk ook de beoordeling van alle andere activiteiten, heeft de Staatssecretaris van Financiën aangegeven dat rente in aanmerking kan worden genomen indien sprake is van een causaal verband. Dit causale verband heeft in beginsel betrekking op projectfinanciering. In de praktijk blijkt dat veelal sprake is van totaal financiering. Volgens de Staatssecretaris van Financiën wordt in die gevallen een pragmatische toerekeningsmethode geaccepteerd. De 'Capital Allocation Approach' lijkt, volgens hem, hieraan overigens niet te voldoen.

Gebleken is dat in veel gevallen de toerekening van rente aan de 'poortberekening' zorgt voor een negatieve MPG. Met andere woorden, veel gemeentelijke grondbedrijven lijken 'fiscaal' verlieslatend en dus niet aan vennootschapsbelasting onderworpen indien rente in aanmerking kan worden genomen.

Wij zijn in lijn met bekende (pragmatische) benaderingen van het OESO-modelverdrag van mening, dat de eigen financieringsverhouding maar ook de gemiddelde financieringsverhoudingen van alle Nederlandse gemeenten ten minste pleitbare standpunten zijn.

Omdat de toerekening van rente aan de 'poortberekening', maar ook aan een eventueel belaste winst, van groot belang is, raden wij aan om hieromtrent actief stelling te nemen. Gezien het belang adviseren wij hierover aan de Belastingdienst ten minste strategische vragen te stellen.

Prinsjesdag (1) voorgestelde wijziging van de interne en quasi-inbestedingsvrijstelling

Tijdens Prinsjesdag is een wijziging van de interne en de quasi-inbestedingsvrijstelling voorgesteld. Deze vrijstellingen zien, grosso modo, op transacties en dienstverlening tussen de gemeente en een vennootschap waarin de gemeente alle aandelen houdt. De gedachte achter deze vrijstelling is dat de vennootschapsbelasting geen belemmering mag zijn om activiteiten zelf of via een dochtervennootschap uit te voeren.

Twee abstracte voorbeelden (bij de huidige wettekst 2016) waarbij als uitgangspunt geldt dat sprake is van een ondernemingsactiviteit. In de praktijk moet dit eerst worden aangetoond.

Als een gemeente ICT diensten verricht aan een 100% dochter vennootschap, dan zijn eventueel door de gemeente behaalde resultaten vrijgesteld van heffing.

Indien de gemeente kiest om al haar ICT activiteiten onder te brengen in een B.V., dan zullen behoudens uitzonderingen, deze activiteiten bij de B.V. zijn vrijgesteld van heffing ervan uitgaande dat alleen richting de gemeente wordt gepresteerd.

4. Landelijke actualiteiten

Inmiddels is door de wetgever onderkend dat deze vrijstelling de mogelijkheid in zich heeft om fiscaal te plannen. Als gevolg van deze vrijstelling kunnen baten buiten de heffing worden gehouden terwijl kosten wel aftrekbaar zijn. Om deze planningsmogelijkheid te voorkomen is tijdens Prinsjesdag voorgesteld de omschreven vrijstellingen niet van toepassing te laten zijn indien bij de onderlinge transacties sprake is van het ter beschikkingstellen van vermogensbestanddelen. Denk daarbij dan bijvoorbeeld (maar niet uitsluitend) aan het wagenpark of materieel.

Mogelijke effecten op de administratie en aangifteplicht

Uiteraard moet bij de ter beschikkingsteller sprake zijn van een activiteit die kwalificeert als een onderneming. De uitwerking van deze wetwijziging verschilt per gemeente en per situatie.

In de parlementaire geschiedenis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen heeft de Staatssecretaris van Financiën het volgende toegezegd: partieel belastingplichtige lichamen (gemeenten maar ook gemeenschappelijke regelingen) hoeven geen aangifte in te dienen als voor hen geldt dat enkel sprake is van niet onderworpen en/of vrijgestelde activiteiten.

De hiervoor besproken wijziging kan er toe leiden dat gemeenten die nu (2016) een beroep doen op de interne en/of quasi-inbestedingsvrijstelling, vanaf 2017 1) alsnog in de heffing van vennootschapsbelasting worden betrokken; en 2) dus verplicht zijn aangifte te doen.

Prinsjesdag (2) dividendbelasting

Lichamen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting kunnen de ingehouden dividendbelasting verrekenen met de verschuldigde vennootschapsbelasting. Niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen lichamen, zoals vrijgestelde (delen van) overheidsondernemingen, hebben geen mogelijkheid om de ingehouden dividendbelasting te verrekenen met verschuldigde vennootschapsbelasting. Voor deze groep opbrengstgerechtigden biedt de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) van oudsher een teruggaafmogelijkheid van de ingehouden dividendbelasting. Met dit wetsvoorstel wordt onder voorwaarden, naast die bestaande teruggaafmogelijkheid, een inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting geïntroduceerd voor opbrengsten die worden ontvangen door lichamen die (deels) niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

Onze verwachting is dat beide hier omschreven voorstellen zonder nadere aanpassingen of toelichting door beide Kamers worden aangenomen.

4. Landelijke actualiteiten

Overige mogelijke aandachtspunten

In aanvulling op alle voorgaande onderwerpen verwachten wij in de komende periode (maar zeker in 2017) dat in ieder geval over de volgende onderwerpen discussies kunnen ontstaan met de Belastingdienst:

- A. De te hanteren gemiddeld gewogen rentevoet kan mogelijk worden beïnvloed door in 2016 aangegane schulden.
- B. De bepaling van het jaarresultaat m.b.t. grondexploitatieactiviteiten.
- C. De betekenis van de uitkomst van de poortberekening (quick scan winststreven grondbedrijven) voor grondbedrijven, indien blijkt dat sprake is van fiscale verliezen.

Tot slot zijn, ten tijde van het opstellen van deze paragraaf nog enkele toezeggingen gedaan voor handreikingen van het SVLO. Een van de nog te verschijnen handreikingen gaat in op de interne verrekenprijzen.

4.5 Dataprivacy

Dataprivacy betreft het aspect binnen de IT om te bepalen welke data binnen IT-systemen mag worden gedeeld met anderen. Voor de publieke sector betreft dataprivacy een belangrijk aandachtspunt doordat zij in hun systemen beschikken over een grote diversiteit aan persoonsgegevens zoals foto's, e-mailadressen, bankgegevens en medische gegevens.

Een groot afbreukrisico is dat informatie van cliënten door meer personen kan worden geraadpleegd of gemuteerd, dan de personen die daar vanuit hun functie toe geautoriseerd zijn. Gezien de gevoeligheid vragen wij in het bijzonder uw aandacht voor de bescherming van deze gegevens en adviseren wij u om 0-meting (inclusief vulnerability scan) te laten uit te voeren. De 0-meting geeft u inzicht om te bepalen op welke wijze de volwassenheid betreffende informatiebeveiliging en de bescherming van persoonsgegevens kan worden vergroot. Uitkomst van deze 0-meting is een plan van aanpak waarbij de risico's met de hoogste prioriteit als eerste gemitigeerd moeten worden. Baker Tilly Berk kan u hierin adviseren.

4. Landelijke actualiteiten

4.6 e-Facturatie

Het Ministerie van Economische zaken wil e-Facturatie binnen de overheid stimuleren. E-Factureren is het digitaal versturen van facturen door de leverancier en het digitaal ontvangen en verwerken hiervan door de ontvanger.

In 2018 wordt een Europese Richtlijn van kracht die lokale en nationale overheden verplicht om digitale facturen (de zogenaamde e-facturen) te ontvangen. Ook gemeenten moeten ervoor zorgen dat e-factureren mogelijk wordt.

In de EU-richtlijn (2014/55/EU) staat dat alle (aanbestedende diensten van) overheden per eind 2018 e-facturen moeten kunnen verwerken. Het ministerie van Economische Zaken is vorig jaar gestart met het omzetten van de verplichtingen uit de richtlijn in Nederlandse wetten en regels. Ministeries zijn al sinds 2011 verplicht om elektronische facturen te accepteren.

Om dit te bewerkstelligen is gekozen voor een standaard bestandsformaat voor de facturen. Dit is het UBL 2.0-formaat: een XML-formaat met een standaardopzet voor bijvoorbeeld factuurnummer, factuurdatum, ordernummer etc.

Deze ontwikkeling gaat ook zijn weerslag hebben op de interne beheersing van uw organisatie. Wij adviseren om hierop tijdig te anticiperen en uw organisatie gereed te maken voor het werken met e-facturatie.

Wij adviseren u om contact op te nemen met uw software leverancier om te controleren in hoeverre uw software gereed is voor UBL 2.0.

Contactgegevens:

drs. R.G. (Rachel) de Kort RA
Verantwoordelijk accountant
M: 06 – 13 25 17 67
E: r.dekort@bakertillyberk.nl

drs. M. Zuijderduijn RA
Manager
M: 06 – 52 76 53 85
E: m.zuijderduijn@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 55
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: 076 – 525 00 00

www.bakertillyberk.nl