

Interim rapportage Verbijzonderde Interne Controle 2024



Inhoud

Managementsamenvatting	3
Scope	4
Risicobeheersing BSGR	4
VIC processen	4
Controle- en rapporteringstoleranties	4
Controletolerantie.....	4
Verantwoordingsgrens	5
Rapporteringstoleranties.....	5
Uitvoering	5
Inkopen	5
(Europese) aanbestedingen.....	6
Personeel	6
Betalingsverkeer	6
Afsluitprocedures & totstandkoming begroting	7
Treasury	7
Automatisering	8

Managementsamenvatting

Door gewijzigde wetgeving is vanaf verslagjaar 2023 niet de accountant maar het Dagelijks Bestuur degene die verantwoording aflegt over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde beleid, in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. Om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording is het bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels een verbijzonderde interne controle op de processen binnen BSGR. Bij de interne controle op de processen is gekozen voor een risicogerichte aanpak op basis van opgestelde risico-controlematrices per proces.

In deze interim rapportage wordt gerapporteerd over de belangrijkste bevindingen inzake de verbijzonderde interne controle (VIC) over het eerste halfjaar van 2024. Deze bevindingen hebben een adviserend karakter, zodat in overweging kan worden genomen of deze maatregelen van belang zijn om het proces verder in control te brengen of te houden. De adviespunten in deze rapportage zijn gebaseerd op zowel interviews (opzet) met medewerkers als geraadpleegde documentatie (bestaan/werking).

Om de verdeling van taken en verantwoordelijkheden binnen de organisatie voldoende ingericht te hebben hanteert BSGR het “Three Lines of Defence-Model”. Dit model maakt gebruik van 3 verdedigingslijnes om de risico’s binnen de processen in beeld te brengen en beheersbaar te houden. De “three lines” bestaan uit het lijnmanagement, team financiën en control. De verbijzonderde interne controle werkzaamheden zijn uitgevoerd door de controller in samenspraak met lijnmanagement.

Aan hand van de uitgevoerde werkzaamheden over het eerste half jaar op de significante processen is een beoordeling van het risico per proces tot stand gekomen. Het risico per proces wordt gemeten door de kans en impact van de significante risico’s per proces te evalueren. De risicobeoordeling geeft aan in welke mate de bestaande beheersingsmaatregelen de significante risico’s per proces mitigeren. De interim werkzaamheden hebben geleid tot de volgende risicobeoordelingen per proces:

Proces	Risicobeoordeling
Personeel	Voldoende
Inkopen	Voldoende
(Europese) aanbestedingen	NVT
Betalingsverkeer	Laag
Afsluitprocedures & totstandkoming begroting	Voldoende
Treasury (inclusief deelnemersbijdragen)	Laag
IT omgeving	Voldoende

Hoog	Ruim onvoldoende beheersing van risico's Maatregelen direct vereist en monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar
Medium	Onvoldoende beheersing van risico's Maatregelen vereist en monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar
Voldoende	Voldoende beheersing van risico's Maatregelen overwogen (niet noodzakelijk) en monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig
Laag	Ruim voldoende beheersing van risico's Maatregelen niet noodzakelijk en reguliere monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig

Uit de interim werkzaamheden is naar voren gekomen dat er geen bevindingen zijn die de financiële rapporteringstoleranties overschrijden. De gerapporteerde bevindingen en aanbevelingen zijn voornamelijk gericht op procesverbeteringen en hebben geen directe materiële financiële impact. In het hoofdstuk “uitvoering” wordt een nadere toelichting gegeven op de detailbevindingen per proces.

Scope

Binnen de BSGR worden twee financiële hoofdstromen onderscheiden. Dit betreft enerzijds de eigen bedrijfsvoering waarover verantwoording wordt afgelegd in de reguliere P&C documenten. Anderzijds betreft dit de belastingopbrengsten waarover verantwoording wordt afgelegd in de belastingrapportage. De VIC werkzaamheden concentreren zich op de verantwoording over de eigen bedrijfsvoering. De belastingprocessen omtrent het heffen en innen van de belastingen ten behoeve van deelnemers worden separaat getoetst door de IT auditor Audit Connect. Hiervan wordt verslag gedaan in de vorm van de ISAE type II rapportage.

Risicobeheersing BSGR

Jaarlijks worden de risico's binnen BSGR geëvalueerd door de controller en hoofd bedrijfsvoering. Hierbij worden per proces de risico's geïdentificeerd waarbij de kans en mogelijke impact is uitgewerkt in een risico-controle matrix. Belangrijke risicocategorieën hierin zijn de geïdentificeerde frauderisico's en de significante risico's per proces. Op basis van de identificatie van de risico's zijn de beheersmaatregelen gedefinieerd die de risico's zouden moeten mitigeren (de zogenaamde bruto benadering).

Uit de evaluatie kunnen ook onderwerpen extra aandacht krijgen buiten de borging van de reguliere processen. Dit zullen voornamelijk onderwerpen zijn waarvoor in beginsel een meer dan normaal risico geldt voor het borgen van de getrouwheid en rechtmatigheid van daarmee samenhangende baten, lasten en balansmutaties. Processen die een meer dan normaal risico hebben of die qua omvang materieel zijn, worden niet gerouleerd maar jaarlijks getoetst. Daarnaast kunnen ook onderwerpen die bestuurlijk relevant zijn extra aandacht krijgen.

VIC processen

Op basis van de begroting/ realisatie en de significante risico's bepalen we de materiële transactiestromen binnen BSGR. Hierbij is rekening gehouden met de baten, lasten en balansmutaties. Aan hand van deze beoordeling zijn de significante processen geïdentificeerd. In het lopende boekjaar zal op basis van de uitgevoerde werkzaamheden nagegaan worden of bijstelling van de scope benodigd is. Onderstaand geeft de significante processen weer inclusief de timing van de uit te voeren werkzaamheden:

Proces	Timing
Personeel	Interim periode & Jaareinde
Inkopen	Interim periode & Jaareinde
Europese aanbestedingen	2025
Betalingsverkeer	Interim periode & Jaareinde
Afsluitprocedures & totstandkoming begroting	Interim periode & Jaareinde
Treasury (inclusief deelnemersbijdragen)	Interim periode & Jaareinde
IT omgeving	Interim periode & Jaareinde

Controle- en rapporteringstoleranties

Controletolerantie

De controletolerantie is het maximale bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De Nota van toelichting bij het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) bepaalt dat de minimumeisen voor de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten na toevoegingen reserves bedraagt en ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de totale lasten na toevoegingen reserves. Het gaat om de grenswaarde waar beneden de in aanmerking te nemen fouten (< 1 %) of onzekerheden (< 3%) moet blijven om een goedkeurende controleverklaring te kunnen krijgen. Onderstaand geeft schematisch de toleranties weer:

Minimumeisen t.b.v. strekking controleverklaring				
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% - < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-
Benoeming fouten		Van materieel belang	Van wezenlijk belang	

Processen c.q. deelprocessen die een totaal aan transacties genereren die op jaarbasis op of boven deze controletolerantie uitkomen zijn dus kwantitatief materieel voor de uitvoering van de VIC controlewerkzaamheden en worden ook als zodanig behandeld in de uit te voeren werkzaamheden.

Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens voor bevindingen vanuit de VIC werkzaamheden volgt de toleranties zoals opgenomen in het controleprotocol/ normenkader en is bepaald op 1% van de totale lasten van BSGR, inclusief de toevoegingen aan de reserves voor geconstateerde fouten. Als het totaal van de afwijkingen van fouten/ onzekerheden boven deze grens uitkomt dan moet het bestuur een overzicht van de afwijkingen opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Fouten en onzekerheden mogen niet bij elkaar opgeteld te worden.

Rapporteringstoleranties

Het bestuur heeft een rapporteringstolerantie waarboven zij individuele fouten of onzekerheden gerapporteerd wil krijgen voortkomend uit de VIC werkzaamheden (aansluitend het controleprotocol/ normenkader). Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf op 0,05% van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Alle bevindingen die boven deze tolerantie uitkomen zullen worden vermeld in de periodieke rapportage aan het bestuur.

Uitvoering

De werkzaamheden over 2024 worden uitgevoerd op twee momenten (interim en jaareinde). In de onderstaande rapportering van de VIC werkzaamheden rapporteren wij de bevindingen naar aanleiding van de werkzaamheden uitgevoerd over de eerste helft van 2024 (interim controle).

Inkopen

De rechtmatigheid van inkopen binnen BSGR kan alleen worden aangetoond indien de onderliggende onderbouwing van de geleverde prestatie aanwezig is. Deze onderbouwing bestaat uit bijvoorbeeld een urenstaat bij geleverde diensten of opleverdocumentatie. Een inkoop wordt als onrechtmatig gekwalificeerd indien deze onderbouwingen ontbreken. Daarnaast wordt op een aantal andere onderdelen getoetst.

Voor het proces inkopen & aanbestedingen heeft een controle plaatsgevonden op de volgende sub-processen:

- Inkopen zijnde inkomende facturen (11 facturen).
- Mutatie stamgegevens (2 mutaties).

Bevindingen

Met betrekking tot de procedures omtrent inkopen hebben wij de volgende bevindingen:

- Zoals reeds opgemerkt in de VIC rapportage 2023 dient het mandaatbesluit te worden geactualiseerd naar aanleiding van de nieuwe functie van afdelingshoofd bedrijfsvoering.
- Zoals reeds opgemerkt in de VIC rapportage 2023 worden de verplichtingen geregistreerd in de applicatie Elvy, momenteel ontbreekt een aansluiting met het contractenregister en een duidelijke richtlijn omtrent het opvoeren van verplichtingen.

Aanbevelingen

Naar aanleiding van de controle op het eerste halfjaar, hebben wij de volgende aanbevelingen:

- Wij bevelen u aan om het mandaatbesluit te updaten naar de actuele situatie.
- Wij bevelen u aan om richtlijnen op te stellen voor het opnemen van verplichtingen.

Risicobeoordeling proces per interim controle

Voldoende	Voldoende beheersing van risico's Maatregelen overwegen (niet noodzakelijk) en monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig
-----------	--

(Europese) aanbestedingen

Per interim controle hebben alleen enkelvoudige/ meervoudige aanbestedingen plaatsgevonden, onderbouwende documentatie inzake de enkelvoudige/ meervoudige aanbestedingen zijn beoordeeld in het reguliere proces van inkopen. In 2024 zal naar verwachting geen Europese aanbesteding worden afgerond, waardoor dit proces in 2025 verder zal worden beoordeeld. De procedures omtrent de rechtmatige aanbesteding van inhuur personeel wordt geborgd door het hanteren van een Dynamisch Aankoop Systeem (DAS).

Personeel

De salarisadministratie wordt uitgevoerd door een externe partij ADP. De afdeling P&O voert de interne controles uit op de juistheid en tijdigheid van de mutaties zoals verwerkt in de salarisadministratie.

Voor het proces personeel heeft een controle plaatsgevonden op de volgende sub-processen:

- Personeel: indienst tredende medewerker (2 dossiers).
- Personeel: uitdienst tredende medewerker (1 dossier).
- mutaties inzake stamgegevens salarisadministratie (1 maand geselecteerd).
- bruto-netto berekeningen.
- Declaraties (3 declaraties geselecteerd).

Bevindingen

Met betrekking tot de procedures omtrent personeel hebben wij de volgende bevindingen:

- Zoals reeds opgemerkt in de VIC rapportage 2023 is vastgesteld dat voor personeel de werkbeschrijvingen geactualiseerd dienen te worden.
- Wij hebben geconstateerd dat geen zichtbare controle heeft plaatsgevonden op de gehanteerde premiepercentages per begin van het jaar.
- Zoals tevens opgemerkt in de VIC rapportage 2023 is ook in 2024 vastgesteld dat voor de deelwaarneming indienst en uitdienst de checklisten niet volledig zijn afgetekend (zichtbare controle).

Aanbevelingen

Naar aanleiding van de controle op het eerste halfjaar, hebben wij de volgende aanbevelingen:

- Wij adviseren de werkbeschrijvingen inzake personeel te actualiseren.
- Wij adviseren om bruto-netto berekeningen in januari uit te voeren om de gehanteerde premies percentages zichtbaar te toetsen. In 2024 is met terugwerkende kracht een bruto-netto berekening uitgevoerd.
- Wij adviseren u de status van de indienst en uitdienst procedures tijdig af te wikkelen in de aanwezige checklisten.

Risicobeoordeling proces per interim controle

Voldoende	Voldoende beheersing van risico's Maatregelen overwegen (niet noodzakelijk) en monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig
-----------	--

Betalingsverkeer

De reguliere en incidentele betalingen worden wekelijks uitgevoerd. Voor het reguliere betalingsproces wordt in belangrijke mate gesteund op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Indien sprake is van handmatige betalingen worden deze onderbouwd met onderliggende specificaties, waarbij verwerking handmatig wordt toegevoegd in de bankieromgeving. De salarisbetalingen worden maandelijks uitgevoerd, waarbij tevens in hoge mate wordt gesteund op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Voor het proces betalingsverkeer heeft een controle plaatsgevonden op de volgende sub-processen:

- Betaling van inkomende facturen (reguliere betalingen van 2 weken geselecteerd).
- Betaling van salarissen (salarisbetaling van 1 maand geselecteerd).
- Incidentele (handmatige) betalingen (incidentele betaling van 3 weken geselecteerd).

Bevindingen

Wij hebben aan de hand van de uitgevoerde deelwaarneming geen tekortkomingen vastgesteld in de procedures omtrent reguliere-, incidentele- en salarisbetalingen.

Aanbevelingen

Geen aanbevelingen geconstateerd

Risicobeoordeling proces per interim controle

Laag	Ruim voldoende beheersing van risico's Maatregelen niet noodzakelijk en reguliere monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig
------	--

Afsluitprocedures & totstandkoming begroting

De afsluitprocedures omvatten onder andere de werkzaamheden ten aanzien de maandrapportages, memoriaalboekingen en schattingsposten. Memoriaalboekingen worden uitgevoerd door de administrateur voor een aantal elementen: inboeken van afschrijvingslasten MVA, salaris gerelateerde items (loonheffing, pensioenpremies etc.), overlopende posten en eventuele correcties.

Voor de afsluitprocedures heeft een controle plaatsgevonden op de volgende sub-processen:

- Financiële maandrapportages (1 item geselecteerd).
- Memoriaalboekingen (selectie van 2 items opgesplitst naar de diverse soorten memoriaalboekingen).

Bevindingen

Met betrekking tot de procedures omtrent afsluitprocedures hebben wij de volgende bevindingen:

- Zoals reeds opgemerkt in de VIC rapportage 2023 zijn de werkzaamheden inzake memoriaalboekingen nog niet formeel vastgelegd in een procesbeschrijving.
- Zoals reeds opgemerkt in de VIC rapportage 2023 zijn de procedures (zichtbare controle momenten) omtrent de afsluiting per maandeinde nog niet voldoende vastgelegd.

Aanbevelingen

Naar aanleiding van de controle op het eerste halfjaar, hebben wij de volgende aanbevelingen:

- Wij bevelen u aan om de procedures omtrent memoriaalboeking op te stellen.
- Wij bevelen u aan om de processtappen ten aanzien van de maandafsluitingen zichtbaar weer te geven, waarbij een duidelijke relatie wordt gelegd met de controle momenten.

Risicobeoordeling proces per interim controle

Voldoende	Voldoende beheersing van risico's Maatregelen overwegen (niet noodzakelijk) en monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig
-----------	---

Treasury

De BSGR heeft een treasurybeleid opgesteld waarin de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en voorwaarden zijn opgenomen voor de uitvoering van de treasury functie. In algemene zin zal het financiële beleid bij dienen te dragen en ondersteuning te bieden aan het uitvoeren van de taken van

de gemeenschappelijke regeling. Meer specifiek zal de continuïteit van de gemeenschappelijke regeling op korte en lange termijn gewaarborgd dienen te worden. De treasury werkzaamheden omvatten tevens de procedures omtrent deelnemersbijdragen.

Bevindingen

Met betrekking tot de procedures omtrent treasury hebben wij de volgende bevindingen:

- Wij hebben geconstateerd dat in 2024 een eerste aanzet is gemaakt voor het inzichtelijk maken van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld naar aard en tijdseenheid (liquiditeitsprognose).

Aanbevelingen

Wij adviseren u om de liquiditeitsprognose periodiek op te stellen en een structureel onderdeel uit te laten maken van de afsluitprocedures.

Laag	Ruim voldoende beheersing van risico's Maatregelen niet noodzakelijk en reguliere monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig
------	---

Automatisering

BSGR maakt ten behoeve van de kantooradministratie gebruik van een aantal systemen, namelijk:

- Elvy ten behoeve van de autorisatie van facturen.
- Exact Globe ten behoeve van de financiële administratie.
- ADP ten behoeve van de personeelsadministratie.

Logische toegangsbeveiliging Elvy en Exact Globe

Ten aanzien van exact globe is sprake van een single sign on. Voor Elvy Web vindt separate inlog plaats. Voor logische toegangsbeveiliging heeft een controle plaatsgevonden op de procedures omtrent logische toegang voor de systemen Elvy en Exact.

Bevindingen

Voor de applicaties Elvy en Exact Globe zijn geen automatische aanpassingen van wachtwoorden vereist. De betreffende applicaties zijn enkel toegankelijk middels inlog via het netwerkaccount waardoor het risico zodoende voldoende wordt gemitigeerd.

Aanbevelingen

Geen aanbevelingen geconstateerd

Wijzigingsbeheer Elvy en Exact Globe

Wijzigingenbeheer heeft als doel dat wijzigingen op een beheerste wijze worden vastgelegd, geëvalueerd, geautoriseerd, getest en geïmplementeerd. De kwaliteit van wijzigingenbeheer vormt daarmee een belangrijke randvoorwaarde om een betrouwbare gegevensverwerking te realiseren.

Nieuwe releases van de leveranciers (Elvy & Exact Globe) worden beoordeeld op de noodzaak van doorvoeren. Indien een nieuwe release wordt doorgevoerd, wordt deze eerst in een testomgeving uitgevoerd en vervolgens doorgeleid naar productie.

Bevindingen

Naar aanleiding van de controle op het eerste halfjaar, hebben wij de volgende bevindingen:

- Zoals reeds opgemerkt in de VIC rapportage 2023 is tevens in 2024 geconstateerd dat het wijzigingsbeheer van Elvy web momenteel is belegd bij de controller.
- Aan de hand van de uitgevoerde werkzaamheden is geconstateerd dat alle medewerkers met rechten in exact tevens memoriaalboekingen kunnen uitvoeren.

Aanbevelingen

Naar aanleiding van de controle op het eerste halfjaar, hebben wij de volgende aanbevelingen:

- Wij adviseren u om het wijzigingsbeheer van Elvy web onder te brengen bij de ICT coördinator.
- Wij adviseren om te onderzoeken of de rechtenstructuur in exact kan worden aanpast aan naar rechten per functionaris. Ter mitigatie van het risico worden memoriaal boekingen alleen geregistreerd door de medewerker administratie en zichtbaar akkoord gegeven door de controller. Onderbouwende documentatie wordt opgeslagen op een centrale locatie en beoordeeld in de VIC procedures (zie hoofdstuk afsluitprocedures en totstandkoming begroting).

Continuïteit Elvy en Exact Globe

De back-up en recovery procedures zijn belegd bij de externe partij KPN. Dagelijks wordt een back-up gemaakt van de bij BSGR in gebruik zijnde applicaties (elke dag een back-up, archive-log files worden elk kwartier weggeschreven). De back-ups worden opgeslagen bij twee fysiek gescheiden datacenters. De procedures omtrent back-up en recovery vormen een onderdeel van de ISAE 3402 type II werkzaamheden. Voor eventuele bevindingen verwijzen wij naar de rapportage inzake ISAE 3402 type II.

Automatisering ADP

ADP heeft een ISAE 3402 type II verklaring waarop gesteund kan worden in het kader van logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteit van het systeem.

Risicobeoordeling proces per interim controle

Voldoende	Voldoende beheersing van risico's Maatregelen overwogen (niet noodzakelijk) en monitoring door verantwoordelijke proceseigenaar wel nodig
-----------	--