

# Noordelijk Belastingkantoor Managementletter 2025



## VERTROUWELIJK

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

Jufferenwal 30  
8011 LE ZWOLLE  
telefoon (088) 236 9600  
e-mail Audit@flynth.nl

**kenmerk**  
661077130/SH/2481

**behandeld door**  
S. Hof MSc RA

**datum**  
17 november 2025

**onderwerp**  
Managementletter 2025

Geachte bestuursleden en directie,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening en de belastingverantwoordingen over het boekjaar 2025 hebben wij in oktober 2025 de interim-controle voor het Noordelijk Belastingkantoor uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van deze interim-controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

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

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

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

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

Hoogachtend,  
Flynth Audit B.V.

S. Hof MSc RA

# 1. Introductie



# 1. Introductie

In het kader van de door u verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening en belastingverantwoordingen over het boekjaar 2025 brengen wij u verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij onlangs hebben uitgevoerd. Mede gelet op het toenemende belang van IT, ook in het kader van de geplande invoering van de Cyberbeveiligingswet in 2026, rapporteren wij uitgebreider over dit onderwerp. Wij verwijzen daarvoor naar hoofdstuk 5 van deze rapportage.

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

Onze interim-controle kijkt niet verder dan de noodzakelijke elementen voor de jaarrekening en belastingverantwoordingen over het boekjaar 2025. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren immers voornamelijk over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

Wij geven in onze managementletter (op hoofdlijnen) aan op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd. Wij lichten u graag onze zienswijze toe ten aanzien van beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en oplossingsrichtingen zoals beschreven in deze managementletter.

Deze managementletter is op 14 november jl. besproken met uw ambtelijke organisatie en directie.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

## 2. Samenvatting



## 2. Samenvatting

### Procesmonitor

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

● 2025 ● 2024

**Conclusie:** Alle belangrijke bedrijfsprocessen, zowel ten aanzien van de eigen bedrijfsvoering als de dienstverlening voor de deelnemers en gebruikers, zijn 'in control'.

### Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

- Het nieuwe verantwoordingsmodel van de WNT is beschikbaar. Wij adviseren u om deze 1 op 1 terug te laten komen in de jaarrekening 2025.
- Actualiseren financiële verordening en controleprotocol op basis van het gewijzigde BBV en BADO.
- De controle van de jaarrekening en belastingverantwoordingen zal plaatsvinden in februari 2026.
- Toevoegen paragraaf 'overige gegevens' in de jaarstukken.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

### Rechtmatigheidsverantwoording

In 2023 heeft de directie van NBK voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Voor de concrete uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het bestuur, wordt gebruik gemaakt van de VIC (verbijzonderde interne controle) functie die NBK heeft ingericht.

Wij kunnen in onze controle goed gebruik maken van de werkzaamheden die door de VIC voorbereid worden. Op basis van de besprekingen met de ambtelijke organisatie, alsmede de uitkomsten van voorgaand jaar, zien wij de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording ook in 2025 met vertrouwen tegemoet.

### Actuele ontwikkelingen

- De nieuwe Europese Network and Information Security richtlijn (NIS2) zal medio 2026 worden omgezet in de nationale Cyberbeveiligingswet. Het NBK werkt aan de implementatie van de vereisten vanuit NIS2.
- Op 21 maart jl. zijn het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aangepast. De aanpassingen hebben invloed op de door het bestuur vast te stellen goedkeuringstolerantie voor de jaarrekeningcontrole en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording. De benodigde kaderstellende documenten worden geactualiseerd en dit najaar ter vaststelling aan het bestuur aangeboden.

### 3. Algeheel beeld interne beheersing










### 3. Algeheel beeld interne beheersing



Bedrijfsvoeringsprocessen	Ontoereikend	Toereikend met aandachtspunten	Toereikend
Planning- & Control			● 2025 ● 2024
ICT en informatiebeveiliging			● 2025 ● 2024
Factuurverwerking inclusief betalingsverkeer			● 2025 ● 2024
Inkoop en aanbesteding			● 2025 ● 2024
Personeel en salarisverwerking			● 2025 ● 2024
Waardebepaling			● 2025 ● 2024
Gegevensbeheer en heffen			● 2025 ● 2024
Kwijtschelden / bezwaren			● 2025 ● 2024
Incasso en invorderingen			● 2025 ● 2024

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

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

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

### 3. Algemeel beeld interne beheersing

Kwalificatie	Toelichting
Ontoereikend	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen wordt het proces als ontoereikend aangemerkt.
Toereikend met aandachtspunten	<p>De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij in beginsel als toereikend beoordeeld indien:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Binnen het proces minimale functiescheiding aanwezig is en de interne beheersingsmaatregelen in opzet toereikend aanwezig zijn.</li><li>• Indien wij geconstateerd hebben dat de hiervoor genoemde voorwaarden niet binnen het proces aanwezig zijn, maar de belangrijkste risico's binnen het proces worden gemitigeerd door aanvullende maatregelen, zoals verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.</li></ul> <p>Hierbij geldt wel dat wij ruimte voor verbetering zien, welke een positief effect kan hebben op het in control zijn.</p>
Toereikend	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'toereikend' gekwalificeerd indien de interne beheersingsmaatregelen zodanig binnen de processen zijn ingeregeld dat de accountant hierop kan steunen voor zijn controlewerkzaamheden. De controleaanpak van de accountant kan in dit geval systeemgericht ingestoken worden, echter in de praktijk is veelal een gegevensgerichte controle, in nauwe samenwerking met de verbijzonderde interne controle, de meest effectieve aanpak.

#### Leeswijzer bij de procesmonitor:

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



Introductie



Samenvatting



Algemeel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

### 3. Algeheel beeld interne beheersing

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



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Onderdeel	Toelichting
Risicoanalyse	We zien dat Noordelijk Belastingkantoor zich goed ontwikkelt. Bevindingen worden herkend en opgevolgd, waar dit mogelijk is. Het Noordelijk Belastingkantoor is zich bewust van de risico's die zij lopen en speelt daar op een adequate wijze op in.
Rechtmatigheidsverantwoording & Verbijzonderde Interne controle (VIC)	<p>In 2023 heeft de directie van het Noordelijk Belastingkantoor voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Voor de concrete uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt gebruik gemaakt van de VIC functie die binnen het NBK is ingericht.</p> <p>De werkzaamheden vanuit de VIC worden uitgevoerd op basis van een geactualiseerd controleplan, welke is gebaseerd op een risico-inschatting. Daarnaast is in 2025 het M&amp;O-beleid geformaliseerd. Zowel de werkzaamheden voor de eigen jaarrekening als de werkzaamheden voor de belastingverantwoordingen zijn onderdeel van het VIC plan. Wij kunnen in onze controle goed gebruik maken van de werkzaamheden die door de VIC voorbereid worden.</p> <p>Op basis van de besprekingen met de ambtelijke organisatie, alsmede de uitkomsten van voorgaand jaar, zien wij de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording ook in 2025 met vertrouwen tegemoet.</p>
Nieuwe klantgemeenten	<p>NBK heeft in 2025 twee nieuwe klantgemeenten, namelijk de gemeenten Oldambt en Pekela. Wij hebben voorgaand jaar reeds nadere afspraken met de organisatie gemaakt omtrent de te verrichten controles en te maken vastleggingen voor de conversies van de data van de nieuwe opdrachtgevers naar het systeem van NBK. De controle van de belastingverantwoordingen van de nieuwe deelnemers loopt mee met de controle van de andere deelnemers.</p> <p>Voor 2026 wordt verdere uitbreiding van het aantal klantgemeenten verwacht.</p>

### 3. Algemeel beeld interne beheersing



Onderdeel	Toelichting
Innovatielab	<p>Vanuit het innovatielab werkt NBK aan de verdere doorontwikkeling van de toepassing van AI en data-analyse voor de processen. Hierbij kan worden gedacht aan de toepassing van AI bij de behandeling van bezwaarschriften maar ook door het gebruik van verschillende dashboards die zijn gebaseerd op PowerBI. Met ingang van 2026 zal ook actief gebruik worden gemaakt van de kwaliteitsmodule binnen GOUW, waarbij het proces voor het (zichtbaar) afwerken van uitval in de aanslagoplegging verder wordt versterkt.</p> <p>Wij blijven hier graag over met u in gesprek.</p>



Introductie



Samenvatting



Algemeel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-  
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten  
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

## 4. Bevindingen interim-controle





## 4. Bevindingen interim-controle

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

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	2022 Controle op prestatielevering inkopen		<p><b>Status: Afgerond</b> Het Noordelijk Belastingkantoor heeft de memo prestatielevering in december 2023 vastgesteld in het MT en heeft daarmee formeel beleid opgesteld omtrent het toetsen en onderbouwen van prestatielevering.</p> <p>Vanuit de VIC wordt periodiek getoetst op de naleving van het beleid. De aanbeveling is daarmee opgevolgd.</p>

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



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

# 5. IT-omgeving



## 5. IT-omgeving

Tijdens de uitvoering van de interim-controle hebben wij een oordeel gevormd over de beheersing van de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening. Onze beoordeling richt zich op de opzet en deels het bestaan van algemene IT-beheersingsmaatregelen. Onze werkzaamheden bestonden uit interviews met betrokkenen en het beoordelen van documenten. Door de coöperatieve en open houding van de betrokkenen bij NBK hebben wij de samenwerking als zeer constructief ervaren.

### **Risicobewuste organisatie met degelijke governance structuur om risico's te adresseren**

NBK is een risicobewuste organisatie met een hoge ambitie op het gebied van risicomanagement, IT-beheersing en informatiebeveiliging. Om invulling te geven aan deze ambitie heeft NBK een gedegen governance structuur neergezet en worden diverse investeringen gedaan om de organisatie naar het volgende niveau te brengen. Er wordt bijvoorbeeld geïnvesteerd in informatiebeveiliging (SIEM/ SOC en DLP) en cyberweerbaarheid (awareness en detectie). De governance zien wij terugkomen in overlegvormen zoals het Risico-overleg, de IT-board, de inrichting en toepassing van een GRC tool (IRM360), de afstemming tussen risicomanagement en de jaarlijkse P&C cyclus. Als sterk uitgangspunt hebben we vernomen dat NBK actief bezig is met het zo klein mogelijk houden van het aanvalsoppervlak om daarmee cyberdreigingen te verlagen.

Om adequaat in te spelen op de risico's heeft NBK een centraal risicoregister ingericht in CyberManager. We zien dat NBK op dit thema nog kan door ontwikkelen, bijvoorbeeld door het uitbreiden van het risicoregister met zaken als bevindingen vanuit penetratietesten. Daarnaast hebben we begrepen dat er nog groeipotentie zit in het meer verankeren van informatiebeveiliging in de denk- en werkwijzen van proceseigenaren en bij het maken van strategische keuzes.

### **I&A functie verder uitgebouwd, aandacht voor projectmanagement, meer regie in eigen handen**

IT wordt door NBK gezien als strategische pijler. NBK heeft de ambitie om de ICT-infrastructuur en de beheersing hiervan verder te professionaliseren. Onderdeel hiervan is dat de service desk is ingericht onder eigen regie als eerstelijns ingang voor medewerkers. Daarnaast is dit jaar het Projectbureau opgezet en is een Change Manager aangesteld om meer grip te krijgen op veranderingen.

NBK beschikt over een informatiebeveiligingsplan met daarin diverse acties die bijdragen aan de professionaliseringsslag. We hebben geconstateerd dat een detailplanning voor deze acties en zichtbare monitoring op deze planning ontbreekt. Wij raden NBK aan om de acties in het informatiebeveiligingsplan te vertalen naar een concrete planning en voortgang hierop te bewaken, bijvoorbeeld door een rapportage over voortgang te integreren in een bestaand comité/ overleg. Wij zijn geïnformeerd dat verbeteringen en acties die volgen uit het informatiebeveiligingsplan geïntegreerd gaan worden in de projectmanagement aanpak die volgt uit het professionaliseren van het Projectbureau.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne  
beheersing



Bevindingen interim-  
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten  
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

## 5. IT-omgeving

### Implementatie Youforce

NBK stapt per 1 januari 2026 over naar Youforce voor de salarisadministratie. NBK heeft al diverse acties uitgevoerd om de aanstaande conversie voor te bereiden en daarvoor een projectplan vastgesteld. In dit kader zal er gedurende de laatste maanden van 2025 bij de salarisverwerking in zowel het oude- als het nieuwe systeem worden gewerkt (schaduwdraaien) om de juiste werking van de nieuwe applicatie Youforce te testen. Op deze manier wordt gegarandeerd dat de gegevens juist en volledig in het nieuwe systeem terechtkomen, zodat op 1 januari 2026 met de juiste basis wordt gestart.

Wij onderstrepen het belang van de in het kader van uw projectplan uit te voeren testwerkzaamheden ten aanzien van de conversie nauwgezet te documenteren. We adviseren u daarbij om specifiek aandacht te hebben voor de conversie van bijvoorbeeld de verlof- en PBB-rechten per 31 december 2025. Uw interne controle afdeling zal bij de conversie betrokken zijn voor een onafhankelijke interne toetsing, wat wij een goede maatregel vinden. We zien de implementatie van Youforce daarom met vertrouwen tegemoet.

Wij hebben onze detailbevindingen opgenomen op de volgende pagina.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne  
beheersing



Bevindingen interim-  
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten  
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

## 5. IT-omgeving

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	Toegangsbeheer – vastlegging autorisatiematrices en periodieke review voor verbetering vatbaar		<p>NBK beschikt sinds dit jaar over een autorisatiematrix waarin de koppeling is gelegd tussen functies en toegang tot applicaties, het functieboek. Hiermee is een belangrijke basis gelegd voor de formalisatie van het toegangsbeheer. Een matrix op applicatieniveau (Exact, ADP en Gouw) waarin toegangsrechten per rol meer in detail zijn uitgewerkt, is nog in ontwikkeling.</p> <p>Voor de Gouw-applicaties is een traject gestart om dit verder vorm te geven, gekoppeld aan het vernieuwde functieboek. Voor Exact en ADP geldt dat de gebruikersgroepen erg klein zijn, het verloop binnen NBK laag is en er periodiek een review van toegangsrechten plaatsvindt. Het risico op ongeautoriseerde toegang schatten wij daarom in als laag.</p> <p>Het in meer detail uitwerken van de autorisatiematrix verhoogt ons inziens de mate van interne beheersing rondom de toegangsrechten binnen deze applicaties. Door meer structuur te geven aan het documenteren van de periodieke reviews kan dit proces verder worden versterkt.</p> <p>Wij adviseren NBK om een structureel proces in te richten voor het opstellen, onderhouden en goedkeuren van autorisatiematrices voor de kernapplicaties. Uiteraard kunt u hierbij, risico-gebaseerd, rekening houden met de soms beperkte gebruikersgroep van de door u in gebruik zijnde applicaties. Door voor dit proces een sjabloon te ontwikkelen voor de periodieke reviews, neemt de kwaliteit van de vastleggingen toe en wordt de interne werkwijze consistent.</p> <p>Wij raden u aan om in de autorisatiematrices aandacht te besteden aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rollen binnen de applicatie en daaraan gekoppelde toegangsrechten;</li> <li>• toegangsrechten die niet met elkaar vermengd mogen worden (systeemtechnische functiescheiding);</li> <li>• accounts met generieke en/of uitgebreide rechten (zoals applicatiebeheerders of systeemaccounts).</li> </ul>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controlle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

# 6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



## 6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

De constatering uit onze interim-controle en externe ontwikkelingen hebben impact op uw activiteiten, uw jaarrekening 2025 en onze controle hiervan. Graag willen we uw aandacht hiervoor vragen om bij het opstellen van de jaarrekening en belastingverantwoordingen over 2025.

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Planning jaarrekeningcontrole 2025	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2025 verwachten wij uit te voeren in februari 2026.
Planning belastingverantwoordingen 2025	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de belastingverantwoordingen 2025 verwachten wij uit te voeren in februari 2026.
WNT format 2025	<p>Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2025 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link: <a href="https://www.topinkomens.nl/documenten/2025/04/24/verantwoordingsmodel-wnt-2025">https://www.topinkomens.nl/documenten/2025/04/24/verantwoordingsmodel-wnt-2025</a></p> <p><i>Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2025 letterlijk te baseren op basis van het nieuwste BZK model.</i></p>
Meetbedrijven	Als gevolg van de invoering van de nieuwe Waterschapswet in 2026 heeft het NBK veel extra capaciteit moeten steken in het opstellen van nieuwe meetbeschikkingen. Hierdoor is de definitieve aanslagoplegging voor 2024 nog niet volledig afgerond. Alle meetbedrijven hebben wel een voorlopige aanslag 2024 ontvangen en deze zijn daar waar nodig de afgelopen periode geactualiseerd. Het financiële risico is daardoor beperkt. Vanaf augustus dit jaar is er meer capaciteit gekomen in de vorm van een extra heffingstechnoloog. In overleg met het NBK is afgesproken dat in ieder geval de 10 grootste bedrijven voor het einde van het jaar een definitieve aanslag 2024 zullen ontvangen. Het effect hiervan op de prognoses in de belastingverantwoording 2025 blijft daarmee gering.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten  
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

## 6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
TDK	Door een fout van één waterschap in de aangeleverde tariefdifferentiatiekaarten is in totaal € 220.000 te veel aan aanslagen opgelegd aan gemeenten en provincies met betrekking tot wegen. Het NBK is met dit waterschap in overleg over de financiële afwikkeling hiervan. Het streven is om de financiële afwikkeling voorafgaand aan de controle van de belastingverantwoordingen over 2025 afgerond te hebben.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne  
beheersing



Bevindingen interim-  
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten  
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

# 7. Actuele ontwikkelingen



## 7. Actuele ontwikkelingen

### Aanpassing BADO en BBV

Op 21 maart jl. zijn eindelijk de beoogde aanpassingen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vastgesteld. Daarbij zijn ook het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 aangepast. Met dit besluit is de onderliggende wetgeving met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording, die sinds boekjaar 2023 op grond van de Gemeentewet al verplicht was, met ingang van boekjaar 2025 formeel ingebed in de onderliggende wet- en regelgeving.

Daarnaast bevat de herziening van het BADO ook een aantal aanpassingen die betrekking hebben op de controle van de boekjaren 2025 en verder. Uw bestuur stelt in het controleprotocol de maximale goedkeuringstolerantie voor de getrouwheidscontrole van de jaarrekening door de accountant vast. Tot op heden mocht de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening maximaal 1% van de totale lasten (**inclusief** dotaties aan reserves) en voor onzekerheden 3% van de totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) bedragen. Met ingang van het boekjaar 2025 zijn er de volgende veranderingen:

- De afzonderlijke weging voor fouten en onzekerheden door de accountant komt te vervallen. De goedkeuringstolerantie geldt voor alle geconstateerde afwijkingen gezamenlijk.
- De grondslag waarop de goedkeuringstolerantie wordt gebaseerd betreft de totale lasten **exclusief** dotaties aan reserves, waar dit tot voorheen op de totale lasten **inclusief** dotaties aan reserves werd gebaseerd.
- De maximaal toegestane goedkeuringstolerantie stijgt van 1% van de grondslag naar 2% van de grondslag.
- De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording mag maximaal 2% van de grondslag bedragen, waar dit tot en met boekjaar 2024 nog 3% van de grondslag mocht zijn. Wij merken hierbij op dat NBK momenteel een verantwoordingsgrens van 1% van de grondslag hanteert.

NBK heeft de wijzigingen in het BADO in overweging genomen bij het bepalen van de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording en is voornemens om de gewijzigde financiële verordening en het gewijzigde controleprotocol op korte termijn ter vaststelling aan het bestuur aan te bieden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

## 7. Actuele ontwikkelingen

De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 geldig in de Europese Unie. In Nederland is het niet gelukt om deze EU-richtlijnen op tijd om te zetten in nationale wetgeving. De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het tweede kwartaal van 2026 in werking treedt.

### De belangrijkste verplichtingen onder de Cyberbeveiligingswet

- Zorgplicht (adequate maatregelen)  
Op basis van een risicoanalyse zijn entiteiten verplicht om passende maatregelen te nemen voor de beveiliging van hun netwerk- en informatiesystemen.
- Bestuur (kennisniveau)  
De leden van het bestuur moeten de maatregelen goedkeuren en toezicht houden op de effectiviteit ervan. Om dit goed te kunnen doen, dienen zij een opleiding te volgen.
- Registratieplicht (centraal register NIS2-entiteiten)  
Entiteiten die onder de wet vallen zijn verplicht zich te registreren in het entiteitenregister.
- Meldplicht (significante incidenten)  
Entiteiten moeten significante incidenten onverwijld (zo snel mogelijk) en binnen 24 uur melden bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) aan de toezichthouder.

### De Cyberbeveiligingswet en BIO2

De BIO2 is de opvolger van de huidige BIO1.04 en wordt het nieuwe kader voor de overheid voor informatiebeveiliging. De nieuwe BIO volgt op de evaluatie van de huidige versie en valt samen met de ontwikkelingen rondom de Cyberbeveiligingswet. De aanpak van BIO2 is een passende manier om te voldoen aan de zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. In de concept-Cyberbeveiligingswet staat dat aanvullende regels voor beveiliging via een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) kunnen worden gesteld. Het is zeer waarschijnlijk dat BIO2 op deze manier wettelijk wordt verankerd.

### Gemeenschappelijke regelingen en de Cyberbeveiligingswet

De Cyberbeveiligingswet is nog niet definitief en in de praktijk is (zoals vaak bij wetwijzigingen) nog niet alles duidelijk. Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Cyberbeveiligingswet mits deze voldoet aan de criteria van een overheidsinstelling. Samenwerkingen die niet voldoen aan deze criteria hebben mogelijk indirect alsnog te maken met de nieuwe wet omdat de deelnemende gemeenten zich moeten verantwoorden over de digitale veiligheid.

Wij constateren dat het NBK zich bewust is van de ontwikkelingen op dit gebied en reeds de nodige voorbereidingen heeft getroffen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

## 7. Actuele ontwikkelingen

### Nieuwe drempelbedragen voor EU-aanbestedingen

Onlangs heeft de Europese Commissie de drempelbedragen die vanaf 1 januari 2026 gelden voor overheidsopdrachten gepubliceerd. De drempelbedragen zijn verlaagd om deze aan te laten sluiten op internationale afspraken van de WTO met betrekking tot overheidsopdrachten.

Aard opdracht	Nieuwe drempelbedrag	Huidige drempelbedrag
Werken	€ 5.404.000	€ 5.538.000
Leveringen & diensten	€ 216.000	€ 221.000

### Toevoegen paragraaf 'Overige gegevens' in de jaarstukken

Op grond van de aanpassing van artikel 24 lid 3 van het BBV dient in uw jaarrekening 2025 een paragraaf 'Overige gegevens' te worden toegevoegd. Deze paragraaf moet worden opgenomen ná de jaarrekening en maakt daarmee geen onderdeel uit van de jaarrekening. Onze controleverklaring moet in deze paragraaf 'Overige gegevens' worden opgenomen.

Het bestuur stelt vervolgens de versie van de jaarstukken vast waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen. Dit is tevens de versie van de jaarstukken die op uw website gepubliceerd dient te worden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-control



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



#### **Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring**

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

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

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