

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	8 oktober 2025

Onderwerp

Stand van zaken opvolging aanbevelingen uit de Managementletter 2024

Voorstel

Kennismemen van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen uit de managementletter 2024 door GBTwente.

Toelichting

BDO Audit & Assurance B.V. heeft in het kader van de controle van de jaarrekening 2024 in het najaar van 2024 een interim-controle bij GBTwente uitgevoerd. Haar bevindingen zijn in Managementletter 2024 van 9 oktober 2024 vastgelegd en op 25 oktober met het bestuur van GBTwente gedeeld. BDO constateert dat de beheersing van de significante processen van GBTwente voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De managementletter is van nature kritisch van aard. BDO richt zich met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen. Deze verbeterpunten zijn in de vorm van (detail)bevindingen in de managementletter opgenomen. In de managementletter is ook de reactie van het management van GBTwente per bevinding weergegeven.

Omdat GBTwente verbetering en control hoog in het vaandel heeft staan, worden de bevindingen voortvarend opgepakt. Onderstaand geven we een update per bevinding, naast een korte beschrijving en risico-inschatting door BDO, de geactualiseerde management-reactie, de actiehouders en planning opgenomen.

- A1: Rechtmatig Europees aanbesteden – Noodzakelijke beheersingsmaatregelen
Inhoud: Aanbeveling om het inkoopproces nog verder te optimaliseren, door vast te leggen hoe de gebruikte data uit het financiële systeem wordt onttrokken. Tevens wordt geadviseerd om aansluiting te zoeken met de gegevens vanuit het inkoopproces om de betrouwbaarheid van gebruikte data te borgen.
- Risico: Laag
 Impact: Hoog
 Actiehouders: Business Controller
 Reactie management: Aanbeveling wordt overgenomen. Wij gaan documenteren hoe de diverse databronnen op elkaar worden aangesloten.
- Planning oplevering: Afgerond, deze controle wordt periodiek als onderdeel van het interne controleplan uitgevoerd.
- A2: Uitvoering Interne controles – Steekproeven en data-analyse
Inhoud: Overwegen bij de interne controles data-analyse en statische steekproeven in te zetten ter bevordering van verdere inzichten in het proces zodat procedures verder

		geoptimaliseerd kunnen worden.
Risico:		Gemiddeld
Impact:		Gemiddeld
Actiehouder:		Business Controller
Reactie management:		GBTwente onderschrijft ook het belang van de inzet van data-analyse op de monitoring van onze processen. De focus ligt op dit moment echter op informatiebeveiliging van onze data en checks op de kwaliteit/verbetering van data. Hierdoor ligt de focus op dit moment minder op data-analyse omdat de andere twee genoemde punten randvoorwaardelijk zijn om te komen tot goede conclusies.
Planning oplevering:		De focus wordt hierop gelegd nadat er stappen zijn gezet op de checks op de kwaliteitsverbetering van data. De inzet van statistische steekproeven op de facturenstroom is operationeel.
B1	IT-autorisaties Key2Finance	
	Inhoud:	Aanbeveling om het proces van autorisaties in Key2Finance eenduidig en aantoonbaar te maken door het autorisatiebeheer te documenten en te laten formaliseren door het MT. Aanvullend wordt geadviseerd om een proces in te richten dat zorgt draagt voor tijdige blokkering van gebruikersaccounts als medewerkers uit dienst treden.
	Risico:	Laag
	Impact:	Laag
	Actiehouder:	Business Controller
	Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen.
	Planning oplevering:	Afgerond. Het autorisatiebeheer voor Key2Finance is opgesteld en het MT is op 9 september 2025 akkoord gegaan. Hierin is de procedure opgenomen voor zowel in dienst als uit dienst treden en wijzigingen van autorisaties.

Bijlage

N.v.t.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennis genomen van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen uit de managementletter 2024.

Ondertekening

Secretaris,	Voorzitter,
.....	
De heer J.A.G. Cloosterman	Mevrouw E. Zinkweg-Ankone