GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente	
Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	8 oktober 2026

Onderwerp

Stand van zaken opvolging bevindingen uit de Managementletter 2025

Voorstel

Kennisnemen van de stand van zaken van de opvolging van de bevindingen uit de managementletter 2025 door GBTwente.

Toelichting

BDO Audit & Assurance B.V. heeft in het kader van de controle van de jaarrekening 2025 in het najaar van 2025 een interim-controle bij GBTwente uitgevoerd. Haar bevindingen zijn in Managementletter 2025 van 6 november 2025 vastgelegd en op 10 december 2025 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 opgepakt. Onderstaand geven we een update per bevinding, naast een korte beschrijving en risico-inschatting door BDO, de geactualiseerde management-reactie, de actiehouder en planning opgenomen.

LT1 Procedure autorisatiebeheer Key2Finance

Inhoud:	Aanbeveling om een verdiepingsslag toe te passen in de autorisatiematrix van Key2Finance, waarbij zichtbaar wordt wat de aansluiting is tussen de functie van een medewerker en de handelingen waarvoor deze medewerker in het systeem geautoriseerd is. Aanvullend wordt aanbevolen om de tijdigheid van de dichtzetting van accounts procedureel te borgen.
Risico:	Laag
Impact:	Laag
Actiehouder:	Business Controller
Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen.
Planning oplevering:	De autorisatiematrix op functieniveau, waarbij de rollen die aan een functie gekoppeld mogen worden staan beschreven is door het MT van GBTwente vastgesteld. De aanvullende aanbeveling wordt in het proces geborgd.

LT2	Periodieke controle op toegang en juistheid ingerichte autorisaties Key2Finance	
	Inhoud:	Aanbeveling om aan een periodieke controle op de actualiteit van de gebruikers uit te voeren op basis van de functie van de medewerker. Tevens wordt aanbevolen een verdiepingsslag toe te passen door een controle op juistheid van de autorisaties binnen de ingerichte workflow mee te nemen.
	Risico:	Laag
	Impact:	Laag
	Actiehouder:	Business Controller
	Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen.
	Planning oplevering:	Na vaststelling van de geoptimaliseerde autorisatiematrix is de periodieke controle op basis van deze matrix uitgevoerd.

Bijlage
N.v.t.

Besluit
Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennisgenomen van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen uit de managementletter 2025.

Ondertekening	
Secretaris, ……	Voorzitter, ……
De heer J.A.G. Cloosterman	De heer D. Vermorken