

BOARDLETTER 2025

Gemeente Heusden

Aan:

Gemeente Heusden  
t.a.v. de gemeenteraad  
Postbus 41  
5250 AA VLIJMEN

Tilburg, 4 februari 2026

Kenmerk:  
1050015/Sth/IBi/260047

Geachte gemeenteraad,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2025 van gemeente Heusden brengen wij met deze boardletter verslag uit over onze bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle en overige afspraken verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging 2025.

Onze bevindingen en adviezen ten aanzien van de bedrijfsvoering hebben wij in een managementletter gerapporteerd aan het college. In deze boardletter hebben wij de managementletter voor u samengevat. De belangrijkste bevindingen hebben wij opgenomen in het dashboard van voorliggende managementletter.

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle-cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Wij vertrouwen erop u met deze boardletter naar aanleiding van onze interim-controle 2025 van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,  
BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

Digitaal ondertekend door:

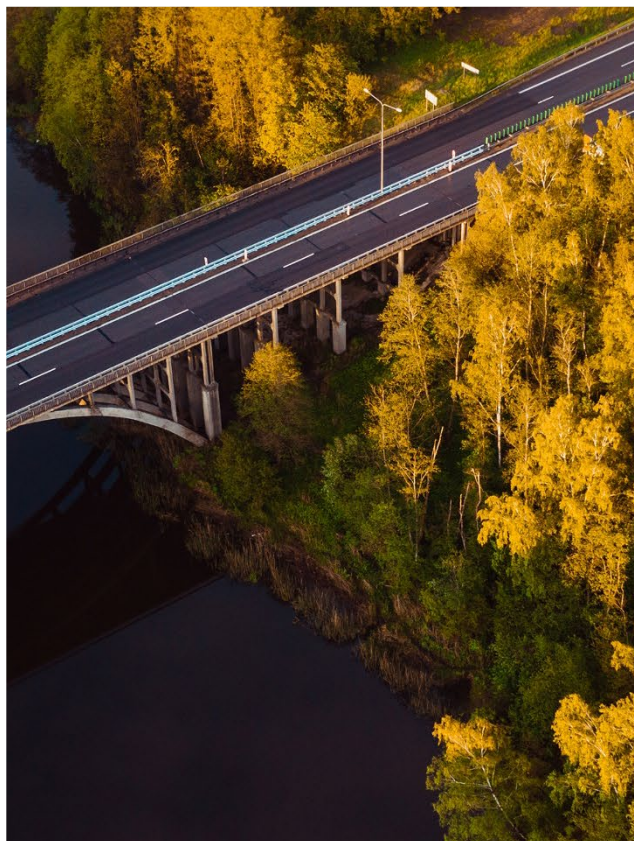
 Arjan Verwoert  
4 februari 2026 09:50 +01:00

drs. G.J. Verwoert RA  
Partner BDO en extern accountant gemeente Heusden



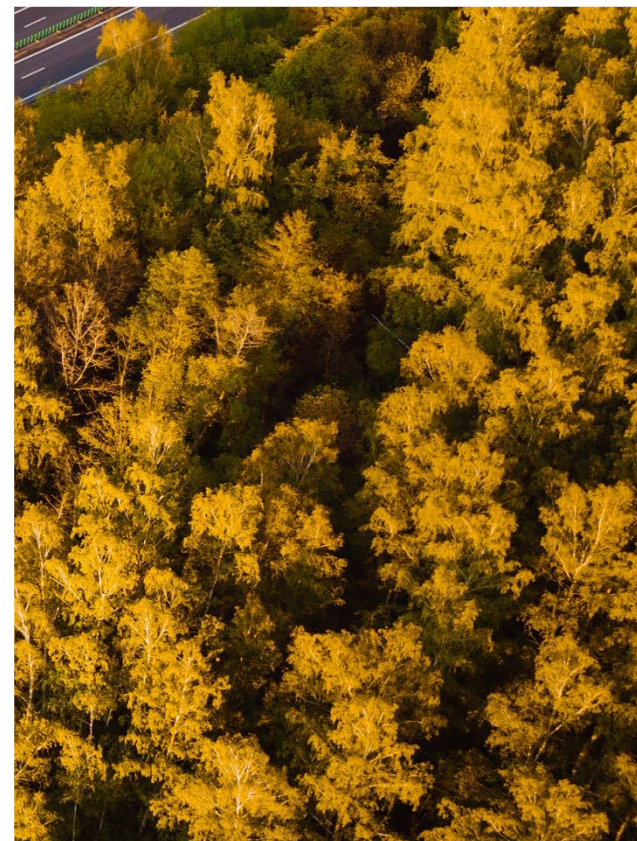
# 01

Dashboard  
interim-controle



# 02

Ontwikkelingen en  
aandachtspunten



# 03

Observaties en bevindingen  
interim-controle

## 1. Dashboard interim-controle

---

---

---

---

---

---

---

---

## ONTWIKKELINGEN & AANDACHTSPUNTEN

- ▶ Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is in 2025 afgerond. Vanaf boekjaar 2025 geldt een maximum van de door de raad vastgestelde verantwoordingen van 2% van de lasten exclusief dotaties aan reserves. Deze norm is gelijk aan de wettelijke materialiteit voor de jaarrekeningcontrole over 2025.
- ▶ Gemeente Heusden heeft de risico's in het kader van de Wet DBA in beeld. Deze risico's zijn beperkt.
- ▶ De ontwikkelingen rondom de NIS2-wetgeving worden nauwlettend gevolgd. Wij hebben het college geadviseerd om bij de implementatie van de BIO2 rekening te houden met de inwerkingtreding van de NIS2-wetgeving, zodat hier tevens aan wordt voldaan.
- ▶ De Commissie BBV is met een stellige uitspraak gekomen met betrekking tot de wijzigingen van de pensioenvoorziening voor wethouders. Deze stellige uitspraak leidt tot een stijging van de pensioenvoorziening in de jaarrekening, maar er resteren ook nog onduidelijkheden rondom de stellige uitspraak.

## IT-BEHEER

- ▶ Met ingang van 1 januari 2025 wordt gebruik gemaakt van een nieuwe applicatie voor de financiële administratie. Op basis van onze observaties rondom de migratie zijn een aantal aandachtspunten geconstateerd. Wij hebben het college verzocht om voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole opvolging te geven aan deze aandachtspunten.
- ▶ De belangrijkste bevindingen zijn gelijk aan voorgaand jaar/voorgaande applicatie en zien toe op gebruikers met superuser-rechten en het uitvoeren van een periodieke controle op toegang en juistheid van ingerichte autorisaties.
- ▶ Voor de applicatie in het sociaal domein is tevens sprake van tekortkomingen met betrekking tot het wijzigingsbeheer en back-up en recoverymaatregelen. Wij hebben het college geadviseerd opvolging te geven aan deze bevindingen.

## UW INTERNE BEHEERSING

- ▶ Op basis van onze observaties concluderen wij dat de interne beheersing en controleomgeving van voldoende niveau is. De actiepunten rondom interne beheersing zijn grotendeels gelijk gebleven aan vorig jaar.
- ▶ Wij hebben het college geadviseerd opvolging te geven aan de aanbevelingen rondom de vastlegging van uitgevoerde controlewerkzaamheden, waaronder de vastlegging van de beoordeling van de prestatielevering.
- ▶ Binnen de gemeente Heusden zijn diverse kaders en beleidsregels aanwezig en hebben fraude en integriteit voldoende aandacht. De frauderisicoanalyse wordt jaarlijks geactualiseerd en in de audit commissie geagendeerd. Themagerichte onderzoeken worden niet structureel uitgevoerd en alleen als hier aanleiding toe is. Wij hebben het college geadviseerd op welke wijze zij de jaarlijkse actualisatie risicogericht kunnen inrichten.



## 2. Ontwikkelingen en aandachtspunten

|     |                                                  |   |
|-----|--------------------------------------------------|---|
| 2.1 | <u>Aandachtspunten jaarrekening 2025</u>         | 7 |
| 2.2 | <u>Relevante wijzigingen in het BBV</u>          | 8 |
| 2.3 | <u>Network and Information Security 2 (NIS2)</u> | 9 |

## 2.1 Aandachtspunten jaarrekening 2025

### Aanpassing materialiteit naar 2% voor 2025

Vanaf boekjaar 2025 is de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Deze wijziging betreft tevens de samenvoeging van de controlegrens van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden tot één norm van 2%. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de gemeente, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

### Rechtmatigheidsverantwoording

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor gemeenten afgerond op 21 maart 2025. Naar aanleiding van de afgeronde wijzigingen in het BBV geldt vanaf boekjaar 2025 een maximum van de door de raad vastgestelde verantwoordingen van 2% van de lasten exclusief dotaties aan reserves (voorheen 3%). Deze norm is gelijk aan de wettelijke materialiteit die wij hanteren bij de jaarrekeningcontrole over 2025. In de raadsvergadering van 16 december 2025 zijn de financiële verordening en controleverordening geactualiseerd in overeenstemming met de wettelijke wijzigingen.

### Onzekerheden prestatielevering Wmo en/of Jeugdzorg

Doordat sprake is van één norm worden fouten en onzekerheden vanaf verslagjaar 2025 bij elkaar opgeteld. Naast de wijzigingen in het BBV en de BADO is in december 2025 het landelijk controleprotocol voor Jeugdwet en Wmo 2025 gepubliceerd. Vanaf boekjaar 2025 is de grens waarbij zorgaanbieders hun productieverantwoording moeten voorzien van een controleverklaring opgetrokken van € 125.000 naar € 200.000. Omvangrijke onzekerheden kunnen (samen met ongecorrigeerde fouten uit de jaarrekeningcontrole) de materialiteit overschrijden. Als de materialiteit wordt overschreden, zal het college alsnog werkzaamheden moeten uitvoeren om de onzekerheden te reduceren. Een herstelactie kan de bestuurlijke agenda en de jaarrekening(controle) beïnvloeden. Op basis van de onzekerheden de afgelopen jaren verwachten wij dat het risico dat fouten in de jaarrekeningcontrole en onzekerheden gezamenlijk de materialiteitsgrens zullen overstijgen laag is. Desalniettemin hebben wij het college op deze wijzigingen geattendeerd.

### Ontwikkeling in informatietechnologie en AI

Datagedreven werken en digitaal transformeren is een voortdurend proces binnen gemeenten. In IT geldt dat stilstaan achteruitgang is. Daarom zullen gemeenten de komende jaren moeten blijven investeren in informatietechnologie, enerzijds om efficiënter en effectiever te werken en de informatievoorziening aan directie en college te verbeteren en anderzijds voor bewustwording over de nieuwste ontwikkelingen op het gebied van cybersecurity ter borging van de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

De toepassing van kunstmatige intelligentie (Artificial Intelligence (AI)) is in toenemende mate zichtbaar in de dagelijkse praktijk binnen de overheid. Overheidsinstellingen zetten AI in voor de dienstverlening aan burgers, maar ook om de werkdruk van kantoorpersoneel te verlagen.

Tegelijkertijd brengt de toepassing van AI ook risico's met zich mee. Denk hierbij aan ethische vraagstukken, privacy- en cyberbeveiligingsrisico's en mogelijke financiële consequenties.

Het is belangrijk te benadrukken dat deze risico's beheersbaar zijn, mits ze tijdig worden geïdentificeerd en adequaat worden gemanaged. Wij hebben het college geadviseerd om een AI-beleid op te stellen, waarin onder andere is vastgelegd hoe de organisatie omgaat met AI-gerelateerde risico's, hoe monitoring en incidentafhandeling worden ingericht (inclusief meldingen vanuit burgers), hoe kennis over AI binnen de organisatie wordt beheerd en welke rollen en verantwoordelijkheden hiervoor gelden. Op deze manier kan de organisatie de kansen van AI optimaal benutten en tegelijkertijd de risico's beheersen.

## 2.2 Relevante wijzigingen in het BBV

### Kwalificatie van arbeidsrelaties

Zoals in onze eerdere rapportages gecommuniceerd is vanaf 1 januari 2025 het handavingsmoratorium vervallen en is de Belastingdienst weer volledig gaan handhaven. Hierdoor kunnen naheffingsrisico's bij organisaties ontstaan.

Er wordt gewerkt aan een wetsvoorstel dat bepaalt aan welke criteria iemand moet voldoen om als zelfstandige te worden erkend. Dit voorstel, de Wet verduidelijking beoordeling arbeidsrelaties en rechtsvermoeden (Wet VBAR), beoordeelt zelfstandigheid op basis van tien criteria. Er zijn enerzijds vijf criteria rondom de hoeveelheid vrijheid iemand heeft in het werk en anderzijds zijn er vijf criteria over de risico's die iemand als ondernemer draagt. Pas als die criteria in evenwicht zijn, wordt er gekeken naar extern ondernemerschap (zoals klanten werven en investeren in het eigen bedrijf).

Het college is vanaf 2024 proactief aan de slag gegaan met de gevolgen van de aangescherpte Wet DBA. In 2024 is een inventarisatie uitgevoerd naar de inzet van zzp'ers en zijn waar nodig maatregelen getroffen om het risico op schijnzelfstandigheid te voorkomen. Voor nieuwe zzp'ers wordt in het besluitvormingstraject (MT-besluit) specifiek benoemd dat er geen sprake is van werkgeversgezag maar wel een inspanningsverplichting. Tevens is het college voornemens om zzp'ers in AFAS te registreren en een aparte functie toe te kennen, zodat te allen tijde inzichtelijk is wie als zzp'er wordt ingehuurd.

Op basis hiervan concluderen wij dat het college de nieuwe regelgeving zorgvuldig naleeft en het risico op naheffingen als beperkt kan worden beschouwd.

### Voorziening voor pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers

Met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel is besloten dat ook de APPA-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in een pensioenfonds ondergebracht moeten worden per 1 januari 2028.

Het Ministerie van Binnenlandse zaken heeft een onderzoek gedaan of de huidige pensioenvoorzieningen toereikend zijn voor de overdracht per 1 januari 2028. Gemeente Heusden heeft meegedaan aan dit onderzoek en heeft een brief ontvangen waarin verschillende bedragen worden genoemd, zoals het benodigd vermogen per 1 januari 2025 en een herberekening van de voorziening 2024. Deze brief heeft meer vragen opgeroepen over de verwerking in de jaarrekening 2025. Op 3 december 2025 is de Commissie BBV met een Q&A gekomen met daarin stellige uitspraken. Deze stellige uitspraken roepen echter nog steeds vragen op over de verwerking in de jaarrekening 2025. De organisatie heeft contact gehad met de expert die deze berekening voor de gemeente Heusden opstelt over het hanteren van de berekeningssystematiek die aansluit op de systematiek zoals in het onderzoek door het Ministerie is gehanteerd.

Op basis van voornoemde stellige uitspraak is wel duidelijk dat de voorziening van gemeente Heusden per 1 januari 2025 moet worden opgehoogd. Dit voorzieningsniveau dient jaarlijks te worden herzien, voor het eerst per 31 december 2025. De daadwerkelijke ophoging van de voorziening ten behoeve van de jaarrekening 2025 zal blijken uit de vernieuwde actuariële berekening per 31 december 2025.

## 2.3 Network and Information Security 2 (NIS2)

### NIS2 & Cyberbeveiligingswet

De NIS2 (Network and Information Security 2) richtlijn is een update van de NIS-richtlijn en is bedoeld om de cyberveiligheid en de cyberweerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten te verhogen. In de tweede helft van 2026 wordt NIS2 naar Nederlandse wetgeving vertaald en nadien van kracht onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. Organisaties vallen direct onder de Cyberbeveiligingswet, als zij actief zijn in aangewezen sectoren en gekenmerkt worden als 'essentiële' of 'belangrijke' entiteit. Direct wil zeggen dat bovengenoemde verplichtingen voor deze organisaties direct gaan gelden zodra de wet in werking treedt. Overheidsorganisatie vallen onder de NIS2-wetgeving.

Belangrijk is dat NIS2 aanvullende eisen stelt, die niet volledig door de huidige Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2 (BIO2) beveiligingsraamwerk worden afgedekt. Dit betekent dat in de komende periode additionele maatregelen moeten worden getroffen teneinde aan NIS2 te voldoen. Bestuurders kunnen aansprakelijk worden gesteld voor inbreuken op de beveiliging. Onafhankelijke toezichthouders zullen toezien op de naleving van de verplichtingen. Het betreffen de volgende verplichtingen:

- ▶ **Zorgplicht:** organisaties dienen een risicobeoordeling uit te voeren en op basis daarvan passende maatregelen te nemen om hun diensten te beveiligen. Er dient specifiek beleid te zijn voor o.a. cyberhygiëne, bedrijfscontinuïteit, incident management, leveranciersmanagement (incl. de toeleveringsketen).
- ▶ **Opleidingsplicht:** bestuursorganen dienen opgeleid te zijn, evenals werknemers, om cyberrisico's te identificeren, impact te bepalen en beveiligingsmaatregelen te selecteren.
- ▶ **Meldplicht:** cyberincidenten dienen binnen 24 uur bij de toezichthouder te worden gemeld. Tevens dient een cyberincident ook bij een sectorspecifiek Computer Security Incident Response Team (CSIRT) te worden gemeld, wat eventueel hulp en bijstand kan verlenen.

Het college volgt de ontwikkelingen rondom de NIS2-wetgeving nauwlettend via de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) van de Vereniging van Nederlandse Gemeente (VNG) en gaat met behulp van de IBD de BIO2 implementeren. Wij hebben het college geadviseerd om bij de implementatie van de BIO2 rekening te houden met de inwerkingtreding van de NIS2-wetgeving, zodat tevens hieraan wordt voldaan, en op welke wijzen zij dit kan vormgeven.

Gemeente Heusden heeft meegedaan aan de aanbesteding van de Vereniging van Nederlandse Gemeente (VNG) rondom data monitoring op verdachte situaties middels SIEM SOC dienstverlening. Deze oplossing moet nog door het college worden geïmplementeerd en wij hebben het college geadviseerd, gezien de complexiteit van dergelijke oplossingen, tijdig te starten met de implementatie.

## 3. Observaties en bevindingen interim- controle

|     |                                                              |    |
|-----|--------------------------------------------------------------|----|
| 3.1 | <u>Onze werkzaamheden bij de processen</u>                   | 11 |
| 3.2 | <u>Aandacht voor beheersing van fraude en non-compliance</u> | 12 |
| 3.3 | <u>IT General Controls</u>                                   | 13 |

## 3.1 Onze werkzaamheden bij de processen

### Controleaanpak en doel van de interim-controle

Het doel van de jaarrekeningcontrole is om een oordeel tot uitdrukking te brengen over de getrouwheid van de jaarrekening van gemeente Heusden. De controle heeft onder meer betrekking op het overwegen van de interne beheersing die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn, maar niet met het doel om een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne beheersing. Wij hebben onze bevindingen en aanbevelingen over de opzet van de administratieve organisatie in onze managementletter met het college gedeeld. In deze boardletter geven wij u onze bestuurlijke samenvatting van deze bevindingen.

### Onze inschatting van de aandachtspunten

In het kader van de controle van de jaarrekening 2025 en onze aanpak hebben wij een zogenaamde initiële risico-inschatting gemaakt. Wij zien de volgende aandachtspunten bij de controle van de jaarrekening van gemeente Heusden:

- ▶ In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door het college, de directie of het management van de jaarcijfers) als een belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat de mogelijkheden om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken, beoordelen wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten in detail.
- ▶ Schattingen ten aanzien van de nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten van de grondexploitatie. Op basis van initiële risicoanalyse ziet dit risico toe op beide kwadranten voor De Grassen en Steenenburg;
- ▶ Gevolgen van ongeautoriseerde handelingen in de ERPx als gevolg van bevindingen vanuit de IT-audit (superusers); en
- ▶ Potentiële frauderisico als gevolg van beperkingen in de functiescheiding binnen het inkoopproces (betreft specifiek inkopen < EUR 50.000).

### Rapportering in onze controleverklaring

Wij zullen onder andere in onze controleverklaring rapporteren over wat de belangrijkste frauderisico's zijn, over de inschatting van het college om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en hoe op beide thema's in de controle is ingespeeld.

### Onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen

Wij concluderen dat de bevindingen ten aanzien van de door ons beoordeelde processen in grote lijnen gelijk zijn aan vorig jaar, waardoor de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uit onze boardletter 2024 ook in 2025 nog van toepassing zijn. Dit betekent dat wij, net als vorig jaar, niet kunnen steunen op de processen en onze controleaanpak overwegend gegevensgericht is.

De meest ingrijpende wijziging is het gevolg van de migratie naar een nieuw financieel pakket per 1 januari 2025, waardoor, als gevolg van andere functionaliteiten in de nieuwe applicatie, in meer of mindere mate wijzigingen in processen zijn doorgevoerd.

Tevens blijft een tweetal eerder gerapporteerde belangrijke bevindingen relevant. Ten eerste betreft dit de vastlegging van uitgevoerde controlewerkzaamheden in de primaire processen, waaronder de vastlegging van de beoordeling van de prestatieverlevering. Omdat deze vastlegging niet altijd aanwezig is, kan achteraf niet worden vastgesteld of en hoe de interne beheersmaatregel is uitgevoerd. Ten tweede betreft dit het ontbreken van functiescheiding binnen het proces van bestellen tot factuurcontrole op inkopen kleiner dan € 50.000 (was € 25.000). De actualisatie van de regeling budgethouderschap is onderhanden of recentelijk door het college vastgesteld.

## 3.2 Aandacht voor beheersing van fraude en non-compliance

### Onze bevindingen

Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de gemeente. Hiertoe hebben wij mogelijke frauderisico's en -situaties, mede aan de hand van de door de gemeente opgestelde frauderisicoanalyse, besproken. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor fraude opgeleverd. Binnen de gemeente Heusden zijn diverse kaders en beleidsregels aanwezig en hebben fraude en integriteit voldoende aandacht.

### Frauderisicoanalyse en frauderesponsplan

In 2024 is de frauderisicoanalyse geactualiseerd waarin eveneens een aantal acties opgenomen zijn voor 2025. Eén van de acties houdt verband met het opnieuw in kaart brengen van de frauderisico's en -maatregelen binnen de primaire processen vanwege de implementatie van de nieuwe financiële administratie. Vanwege deze implementatie heeft geen (volledige) actualisatie van de frauderisicoanalyse plaatsgevonden in 2025. Wij hebben het college geadviseerd op welke wijze zij de jaarlijkse actualisatie risicogericht kunnen inrichten. De overige adviezen uit onze boardletter 2024 zijn ook in 2025 nog van kracht.

Het college heeft afgelopen jaar aangegeven dat een afzonderlijk frauderesponsplan niet noodzakelijk werd acht en dat er met de reeds aanwezige beleidskaders voldoende handvatten beschikbaar zijn over hoe gehandeld moet worden bij een (vermoeden van) fraude. Wij hebben vernomen dat onderzocht wordt of het frauderesponsplan kan worden samengevoegd met onder andere het protocol datalekken.

### Integriteit en incidenten

In het personeelshandboek zijn onder andere het integriteitsbeleid en de gedragscode van gemeente Heusden opgenomen, waarin ook staat wat medewerkers kunnen/moeten doen bij (vermoedens van) niet-integere aspecten, zoals het gebruikmaken van de klokkenluidersregeling.

Tevens beschikt gemeente Heusden onder andere over een protocol melden en afhandeling van beveiligingsincidenten en datalekken AVG en Wpg, een protocol afhandeling beveiligingsincidenten en datalekken, daterend uit mei 2018 en een beleid informatiebeveiliging en privacy 2024-2028.

### M&O-beleid

De gemeente beschikt over de notitie 'Beheersing misbruik en oneigenlijk gebruik gemeente Heusden' daterend uit 2024. Deze notitie beschrijft de processen waarop zij toeziet en de beheersmaatregelen die zijn ingericht om risico's van misbruik en oneigenlijk gebruik te mitigeren.

## 3.3 IT General Controls

### Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De IT-audit is om deze reden primair gericht op de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking ten behoeve van de totstandkoming van de jaarrekening en de automatiseringsorganisatie is uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Dit betekent dat de IT-audit zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

### Bevindingen IT General Controls

De scope van relevante IT General Controls wordt jaarlijks beoordeeld en kan hierdoor afwijken van de scope van voorgaande jaren. Met ingang van 1 januari 2025 is Unit4 ERPx geïmplementeerd welke Coda en Easy Invoice vervangt.

Wij concluderen dat sprake is van tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking in ZorgNed en tekortkomingen in de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking in ERPx. De belangrijkste bevindingen bij beide applicaties zien toe op gebruikers met superuser-rechten en het uitvoeren van een periodieke controle op toegang en juistheid van ingerichte autorisaties. Hierbij hebben wij het college geadviseerd om opvolging te geven aan deze bevindingen. Het college heeft gemotiveerd aangegeven dat een bewuste keuze is gemaakt voor de inrichting van de super-users in de financiële applicatie.

Voor ZorgNed is tevens sprake van tekortkomingen met betrekking tot het wijzigingsbeheer en back-up en recoverymaatregelen. Wij hebben het college geadviseerd opvolging te geven aan deze bevindingen.

### Migratie financieel pakket

Tijdens onze interim-controle hebben wij werkzaamheden verricht rondom de migratie van het financieel pakket. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een aantal aandachtspunten geconstateerd die wij met het college hebben gedeeld om opvolging aan te geven alvorens de jaarrekeningcontrole van start gaat. Deze aandachtspunten zijn onderhanden bij het college.

