

RAI



Accountantsverslag 2024

Gemeente Oude IJsselstreek

Aan de raad



1 3 - 0 6 - 2 0 2 5



Registeraccountants

**Betreft:
Accountantsverslag
2024**

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Oude
IJsselstreek
t.a.v. de griffie

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1, 3905 NL, Veenendaal
info@RA12.nl

Geachte leden van de raad,

Over 2024 hebben wij uw jaarrekening mogen controleren. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2024. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

Met dit verslag willen wij u zo goed mogelijk informeren. De onderwerpen, die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening 2024, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de adviseur interne beheersing, concern controller en portefeuillehouder financiën.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. De oplevering van de controle was dit jaar ten opzichte van vorig jaar voor het deel rechtmatigheid minder volledig. Voor de doorlooptijd en de kwaliteit van de accountantscontrole is een volledige aanlevering bij aanvang van de controle belangrijk. Wij adviseren u het proces intern op dit punt te evalueren.

Wel willen we bij deze alle betrokken medewerkers van de gemeente Oude IJsselstreek bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

RA12 registeraccountants B.V.

drs. A.F.J. van der Velden RA



Registeraccountants

Uw contactpersonen bij RA12

Registeraccountants zijn:

Tekenend accountant

drs. A.F.J. (David) van der Velden RA

David@RA12.nl

06 – 23 27 69 43

Accountant

J. (Jim) van der Borg RA MSc

Jim@RA12.nl

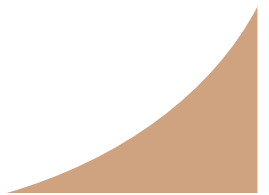
06 – 83 98 91 42

Leeswijzer

In deze verticale balk wordt op elke pagina een samenvatting gegeven van de analyses en conclusies die rechts staan beschreven. Wij willen op deze wijze de leesbaarheid bevorderen.

Inhoudsopgave

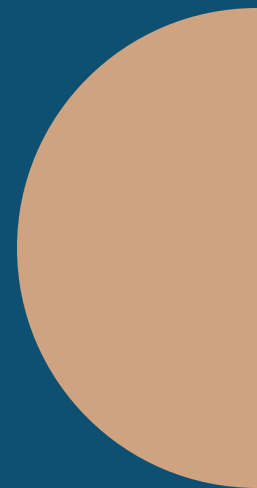
1. Accountantscontrole 2024
2. Analyse van de financiële gegevens
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle
4. Administratieve organisatie en interne beheersing





Registeraccountants

1 Accountantscontrole 2024





Hoofdpunten

De jaarrekening geeft een getrouw beeld

1. Accountantscontrole 2024

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 van gemeente Oude IJsselstreek een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid.

Getrouwheidsoordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2024 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten. In verband met gewijzigde wetgeving omvat het getrouwheidsoordeel vanaf 2024 de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Het Jaarverslag

Wij hebben als controlerend accountant getoetst of:
het jaarverslag voldoet aan de relevante wet- en regelgeving (onderdeel I);
het verenigbaar is met de jaarrekening (onderdeel II);
geen materiele onjuistheden in het jaarverslag zijn gebleken in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de gemeente en haar omgeving (onderdeel III).
Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten m.b.t. het jaarverslag.



Hoofdpunten

Materialiteit € 1.520.000
voor fouten en
€ 4.560.000 voor
onzekerheden
Rapportagetolerantie
€ 50.000

Wij zijn onafhankelijk van
gemeente Oude
IJsselstreek

1. Accountantscontrole 2024

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Op basis van het Besluit Decentrale Overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.520.000 voor fouten en € 4.560.000 voor onzekerheden. De materialiteit is gebaseerd op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten, inclusief mutaties reserves. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. De materialiteit voor de WNT is afwijkend, hiervoor worden de toleranties toegepast zoals deze zijn opgenomen in het controleprotocol.

Voor 2024 wordt een rapporteringstolerantie van € 50.000 op basis van het controleprotocol gehanteerd, hetgeen betekent dat de accountant elke gesignaleerde fout of onzekerheid groter dan € 50.000 rapporteert. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

Wij bevestigen dat we geen giften >€ 100 hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de gemeente Oude IJsselstreek of haar personeel. 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.



Hoofdpunten

Geen aanwijzingen voor fraude en non-compliance

Geautomatiseerde gegevensverwerking in voldoende mate geborgd.

1. Accountantscontrole 2024

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden 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.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de gemeente Oude IJsselstreek. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met o.a. de Concern controller. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking en beveiliging persoonsgegevens

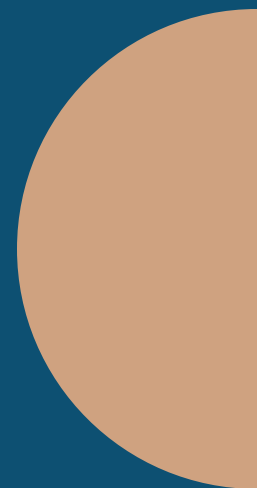
De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Tijdens de interim-controle hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst, waar nodig brengen wij verslag uit over tekortkomingen. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de gemeente Oude IJsselstreek uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Uit hoofde van deze controle hebben wij geen issues geconstateerd die verstoringen in de geautomatiseerde gegevensverwerking kunnen veroorzaken.



Registeraccountants

2 Analyse van de financiële gegevens



2. Analyse van de financiële gegevens

Winst-en-verliesrekening

Het resultaat van gemeente Oude IJsselstreek over het jaar 2024 ten opzichte van de begroting bedraagt € 4,5 miljoen voordelig en ten opzicht van voorgaand jaar € 3,5 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven

Overzicht van baten en lasten	2024 (x € 1.000)	Aangepaste begroting 2024 (x € 1.000)	2023 (x € 1.000)	Verschil t.o.v. begroting	In % t.o.v. begroting
Baten	155.342	153.947	144.274	1.395	1%
Lasten	150.410	154.778	146.308	-4.368	-3%
Saldo	4.932	-832	-2.034	5.763	-693%
Mutatie reserves	-936	327	2.548	-1.263	-387%
Resultaat	3.995	-505	514	4.500	-891%

De verschillen tussen realisatie en de geactualiseerde begroting zijn aanzienlijk. Wij adviseren de planning en control cyclus te evalueren om beter grip te krijgen op de verschillen tussen de begroting en de realisatie.

Weerstandsvermogen

De gemeente Oude IJsselstreek moet op grond van regelgeving (BBV) een relatie leggen tussen de financiële risico's waaraan de organisatie blootstaat en de weerstandscapaciteit van de organisatie. Gemeente Oude IJsselstreek heeft in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de programmabegroting 2024 de risicoparagraaf voor de hoogte van het weerstandsvermogen opgenomen en de risico's voor zover mogelijk gekwantificeerd en benoemd. In de jaarrekening is dit eveneens toegelicht in paragraaf Weerstandsvermogen & risicobeheersing.

In de jaarrekening van 2024 is de totale weerstandscapaciteit berekend op ca. € 29,4 miljoen (2023: € 27,8 miljoen) ter dekking van de risico's. De risico's die opgenomen zijn, zijn gekwantificeerd op € 14,2 miljoen (2023: € 12,5 miljoen). Het beleidsuitgangspunt van de gemeente is een weerstandsvermogen van 2.0 Wij adviseren om een weerstandsvermogen van minimaal 0,8 aan te houden met een voorkeur voor een weerstandsvermogen >1,0. Met de huidige weerstandscapaciteit van bijna 2,1 voldoet gemeente Oude IJsselstreek zeer ruim aan deze norm en is in staat om de risico's te dragen.

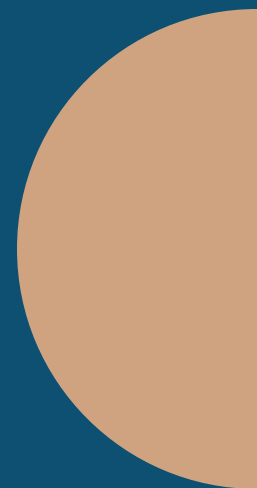
Financiële kengetallen

In de jaarstukken heeft de gemeente de financiële kengetallen uitgewerkt en geëvalueerd. Uit deze financiële kengetallen kan opgemaakt dat gemeente Oude IJsselstreek met alle kengetallen aan de veilige kant zit. Enkel het solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte scoren iets lager ten aanzien van de signaleringswaarden van de vereniging van Nederlandse gemeenten.



Registeraccountants

3 Bevindingen naar aanleiding van de controle



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Controlebevindingen

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij enkele bevindingen geconstateerd. De meeste bevindingen waren relatief beperkt van omvang of hadden met name betrekking op de presentatie in de jaarrekening. Alle geconstateerde bevindingen zijn gecorrigeerd. Ten aanzien van het sociaal domein hebben we een aantal onzekerheden geconstateerd.

Post/omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Bevindingen in het sociaal domein	€ 0	€ 645.000
Bevindingen in het sociaal domein – PGB	€ 0	€ 92.000
Totaal	€ 0	€ 737.000
Materialiteit	1.504.000	4.512.000

Geraamde fout in de Persoons Gebonden Budgetten

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeente verstrekt de beschikkingen PGB en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2024 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een oordeel met beperking. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de gemeente specifieke projectiebrieven.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Sociaal domein

Voor de gemeente Oude IJsselstreek zijn de percentages voor rechtmatigheidsfouten en voor getrouwheidsfouten voor zowel de Wmo als Jeugdzorg opgenomen in onderstaande tabel:

PGB per categorie	Financiële rechtmatigheidsfout	Financiële getrouwheidsfout
Jeugdzorg	3,45%	2,10%
Wmo	6,36%	0,50%

De financiële rechtmatigheidsfout voor PGB voor de gemeente Oude IJsselstreek bedraagt circa € 28.100, bestaande uit € 26.650 Wmo en € 1.450 Jeugdzorg. Voor de getrouwheidsfouten geldt dat deze vrijwel gelijk zijn voor alle gemeenten in Nederland. De fouten zoals genoemd voor Oude IJsselstreek zijn dan ook geprojecteerde fouten voortkomend van uit de controle op de volledige populatie. Dit betreft totaal € 3.000, bestaande uit € 2.100 WMO en € 900. Al deze fouten zijn individueel en gezamenlijk lager dan de rapporteringstolerantie en zijn derhalve niet meegenomen in de foutevaluatie.

De SVB toetst niet op levering van de zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid. De gemeente verkrijgt echter zekerheid door intern ingerichte processen en controles, zoals het toekenningsproces, de controles op betalingen en de controle op de prestatielevering. De processen van PGB Jeugdzorg en Wmo lopen vrijwel gelijk aan elkaar, waardoor voor Jeugdzorg en Wmo dezelfde zekerheid wordt verkregen. Tevens verkrijgt de gemeente aanvullende zekerheid vanwege de ontvangsten van het CAK. Op basis van het zekerheidspercentage dat de gemeente Oude IJsselstreek hierdoor verkrijgt, zijn de onzekerheden voor PGB geraamd op circa € 92.000. De formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB hebben vanwege de omvang en aard geen impact op de getrouwheid van de jaarrekening aangezien het aspecten betreft die duiden op onvolkomenheden in de dossiervorming.

Wmo en jeugdzorg ZIN

Ten aanzien van WMO en de jeugdhulp heeft de gemeente alles in eigen beheer. Met betrekking tot de lasten vraagt de gemeente Oude IJsselstreek om een controleverklaring van de instellingen of verantwoordingen die gecontroleerd worden door de gemeente. Uit deze controle blijkt dat van een aantal zorginstellingen nog onvoldoende controle-informatie is ontvangen om te onderbouwen dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Dit zorgt voor een onzekerheid van € 645.000.

**Geen bevindingen boven
rapporteringstolerantie**

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Bouwgronden in exploitatie

De balanspost bouwgronden met een hoog schattingselement, en hierdoor een specifiek risico in onze controle betreft, is onderhanden projecten betreffende de grondexploitaties. Door de invloed van de parameters op basis waarvan de schatting gemaakt wordt (zoals kostenstijgingen, fasering, druk op verkoopprijzen, rente-effecten en ernstige vertragingen door aanleg van voorzieningen door derden) die bepalend zijn voor de in de toekomst te realiseren opbrengsten hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd.

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- Planning: is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- Programmering: in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen, etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- Prijs: is met name van belang of dat de ingecalculerde prijs bij de opbrengsten ook daadwerkelijk de prijs is die de gemeente kan realiseren bij verkoop.

Deze drie P's zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met de medewerkers. Tijdens deze gesprekken zijn de uitgangspunten getoetst. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2024 geactualiseerd. Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

Ultimo 2024 is de omvang van de voorziening grondexploitaties €0,13 miljoen voor de woningbouw en € 1,54 miljoen voor de bedrijventerreinen.

WNT

Een gemeente valt onder de Wet Normering Topinkomens. De gemeentesecretaris en de griffier worden aangemerkt als topfunctionarissen. Wij hebben de controle van de WNT uitgevoerd waarbij wij zijn nagegaan of de bedragen juist en volledig zijn opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat de bedragen van de beiden functionarissen aansluiten op de salarisadministratie. Uit de controle zijn dan ook geen aanpassingen gebleken.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening heeft het college de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Het college concludeert dat er een aantal onrechtmatigheden zijn geconstateerd welke salderen tot € 1,4 miljoen (netto) op het begrotingscriterium. Op het voorwaardecriterium is er een onduidelijkheid van €0,37 miljoen geïdentificeerd. In het jaarverslag wordt een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij instemmen met de conclusie van het college en constateren wij dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt. In dit hoofdstuk geven wij een nadere toelichting voor de relevante onderdelen.

Definitie rechtmatigheid

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wet- en regelgeving. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met de wet- en regelgeving. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat er een duidelijke relatie met het financieel beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

Verantwoordings- en rapportagegrens

De verantwoordingsgrens valt binnen een bandbreedte van 0% en 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief eventuele toevoegingen aan de reserves. Voor zowel de fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage, waarbij fouten en onduidelijkheden niet bij elkaar opgeteld worden.

We hebben vastgesteld dat in de rechtmatigheidsverantwoording een de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 1%. In het controleprotocol is geen specifieke rapporteringsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, maar deze is gelijk aan de verantwoordingsgrens. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden hanteert eveneens een percentage van 1% voor fouten.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Normen en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft de inventarisatie van de voor de verantwoording relevante wet- en regelgeving. Het normenkader wordt geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving was bij het opmaken van de jaarrekening 2024 nog niet vastgesteld. Deze inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe- en eigen regelgeving. Op 03 juli 2025 zal het geactualiseerde normenkader worden vastgesteld.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het college en wordt vastgelegd in een controleprotocol of toetsingskader. In het toetsingskader dient per wet/regeling/verordening vastgelegd te worden welke artikelen relevant zijn voor de toetsing.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium).

Uitgangspunt is het niveau waarop de het bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het college zijn vastgesteld. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) De gemeente heeft dit nog niet nader ingevuld en geconcretiseerd in de financiële verordening.

Uw college heeft de standpunten inzake de begrotingsrechtmatigheid wel uitgewerkt in de rechtmatigheidsverantwoording;

- over- en onderschrijdingen op programmaniveau en per investering te beoordelen;
- overschrijdingen van lasten in ten opzichte van de begroting zijn in voorkomende gevallen als acceptabel aan te merken als hier direct gerelateerde inkomsten tegenover staan, als deze geautoriseerd zijn door middel van vaststelling van een tussentijdse rapportage of begrotingswijziging, als er sprake is van een open-einde regeling of als de overschrijding past binnen het door de raad vastgestelde beleid.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het college heeft nog niet de algemene uitgangspunten en de filosofie van de organisatie met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik geformaliseerd. Vanuit de verbijzonderde interne controle is wel een analyse verricht ten aanzien van het rechtmatigheidsaspect. Wij constateren hierbij dat er geen duidelijke toelichting/conclusie is welke werkzaamheden expliciet verricht zijn aan het M&O criterium. De uitgevoerde werkzaamheden geven geen indicatie tot een rechtmatigheidsfout. Ook uit onze werkzaamheden ten aanzien van de getrouwheid blijken geen bevindingen die indicatie geven tot een fout in het kader van het M&O criterium.

Voorwaardecriterium - Aanbestedingswet

Het voorwaarde criterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. In de hierna volgende paragrafen worden de voorwaarde met de hoogste impact / risico binnen de jaarrekening nader toegelicht.

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. Om de rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te stellen heeft u een analyse uitgevoerd op de verstrekte inkoopopdrachten. In de analyse heeft u beoordeeld of de opdrachten tijdig zijn aanbesteed. Voor de aanbesteede opdrachten is beoordeeld of de realisatie van de inkoopopdracht aansluit op de aanbesteding. Ten aanzien van het onderliggende proces hebben wij geconstateerd dat gemeente Oude IJsselstreek hier gedurende het jaar doorlopend aandacht voor heeft.

Wij merken op dat de organisatie met name aandacht heeft voor preventieve maatregelen met betrekking tot Europese aanbestedingsregels. Wij adviseren daarnaast periodiek ook achteraf te toetsen of de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd.

Tijdens onze beoordeling van de door de gemeente uitgevoerde werkzaamheden hebben wij in 2023 één contract geïdentificeerd waarover een verschil van inzicht bestond. In 2023 heeft de gemeente deze in de rechtmatigheidsverantwoording als onduidelijkheid aangemerkt in de rechtmatigheidsverantwoording. Aangezien deze dienst in 2024 niet is aanbesteed is dit door het college dit contract als onrechtmatig aangemerkt in 2024.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Voorwaardecriterium – Wet Fido, Schatkistbankieren, Ufdo en Ruddo

De Wet financiering decentrale overheden (Fido) en onderliggende regelingen in de vorm van Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, Uitvoeringsregel financiering decentrale overheden (Ufdo) en Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo), bevatten regels die de risico's voor lokale overheden moeten beperken bij lenen en beleggen. Aan deze overtredingen van de Wet Fido zijn in veel gevallen geen (directe) financiële gevolgen verbonden. Uit de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) blijken geen bevindingen.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

SiSa

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Oude IJsselstreek heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Doel	Oordeel
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in het boekjaar in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel is hieronder weergegeven.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
FIN B2	Regeling gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	Geen		
BZK C92	Regeling Informatiepunten Digitale Overheid	Geen		
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Geen		
OCW D14	Regeling inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen		
OCW D23	Regeling eenmalige en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Geen		
OCW D28	Impuls jongeren en talent	Geen		
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen		
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen		

**Geen bevindingen
boven de
rapporteringstolerantie**

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

SiSa - Vervolg

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
IenW E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	Geen		
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	Geen		
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024	Geen		
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	Geen		
SZW G10	inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	Geen		
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW- domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	Geen		
SZW G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2024	Geen		
VWS H4	Regeling stimulering sport	Geen		
VWS H12	Regeling lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Geen		
VWS H21	clientondersteuning	Geen		
VWS H30	versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Geen		
VWS H35B	SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen		
VWS H39	Regeling domein- overstijgend samenwerken_zonder centraal persoon_2024	Geen		
VRO J9	woningbouwimpuls	Geen		
VRO J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen (2023)	Geen		
VRO J32	Regeling ventilatie in scholen	Geen		



Registeraccountants

**Geen bevindingen
boven de
rapporteringstolerantie**

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

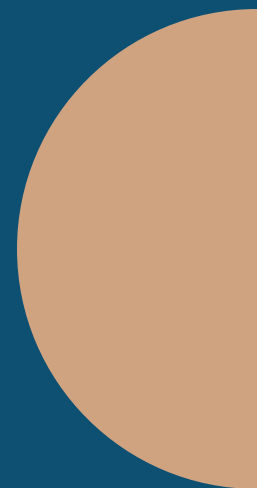
SiSa - Vervolg

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
VRO J55	Aanpak energiearmoede	Geen		
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en woon coöperaties	Geen		
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Geen		
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen		



Registeraccountants

4 Administratieve organisatie en interne beheersing



4.1. Uw organisatie in control

☒
☐
☐

Toelichting

Kijkend naar de maatstaven van het in control zijn van een organisatie aan de hand van het COSO model valt op alle 5 de vlakken verbetering te behalen voor de gemeente Oude IJsselstreek.

Voorafgaand aan 2023 was de situatie bij gemeente Oude IJsselstreek zo ingeregeld dat de bevoegdheden laag in de organisatie zijn belegd, echter is de monitoringsomgeving beperkt aanwezig waardoor een verantwoordingssysteem onvoldoende aanwezig was. In 2023 was er in verband met de rechtmatigheidsverantwoording een zeer grote ontwikkeling zichtbaar. Met name met betrekking tot risicobeheersing en monitoring zijn er nog verdere ontwikkelingen wenselijk.

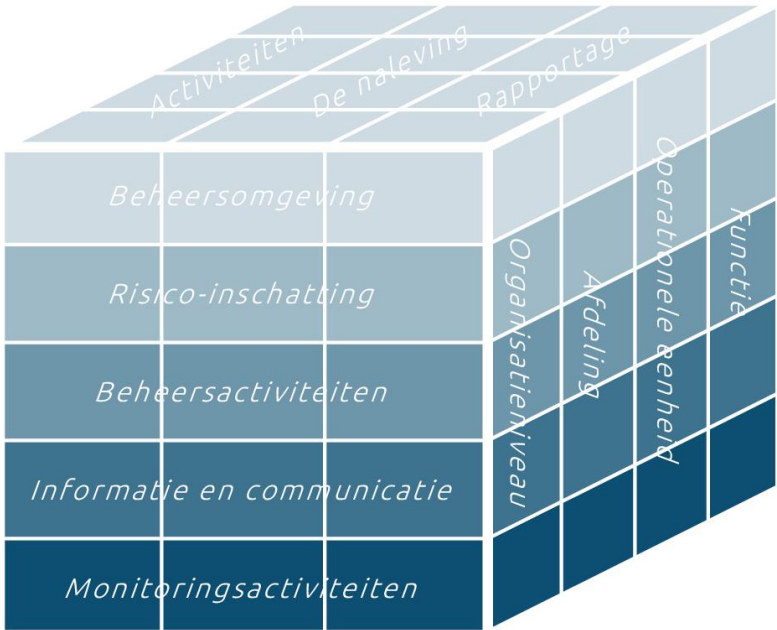
Proces	Onvoldoende	Voldoende	Uitstekend
Beheersomgeving		23 24	
Risico-inschatting	23 24		
Beheersactiviteiten		2324	
Informatie en communicatie		224	
Monitoringsactiviteiten		23 24	

23 2023

24 2024

Bovenstaande punten hebben wij middels een gesprek en door het opvragen van achterliggende documenten beoordeeld. Hierbij is rekening gehouden met de volgende punten.

1. Inrichting organisatie ten aanzien van financiën en control
2. Totstandkoming en autorisatie begroting(-swijzigingen)
3. Totstandkoming tussentijdse rapportages
4. Het proces van de totstandkoming van de jaarrekening
5. Extern (provinciaal) toezicht
6. Systeem van risicomanagement





Uitleg

De plaats van de bollen geeft onze indruk van de interne beheersing in de processen weer. De genoemde processen zijn getoetst middels een lijncontrole waarmee opzet en bestaan zijn vastgesteld. Onze bevindingen zijn in paragraaf 2.2 opgenomen en onderbouwen onze indruk van de interne beheersing.

De baten zijn deels buiten beschouwing gebleven omdat deze hoofdzakelijk gegevensgericht gecontroleerd zullen worden.

4.2. Administratieve organisatie en interne beheersing

Proces	Onvoldoende	Voldoende	Uitstekend
Planning en control		24	
Inkopen	23	24	
Aanbestedingen		24	
Betalingen			24
Personeel			24
Sociaal Domein		24	23
Verstrekke subsidies		23	24
Belastingen		23	24
Omgevingsvergunningen			224
Grondexploitatie			24
Inkomende gelden	23	24	
Verhuur en erfpachten			224
Automatisering	23	24	



Registeraccountants

4.3. Administratieve organisatie en interne beheersing

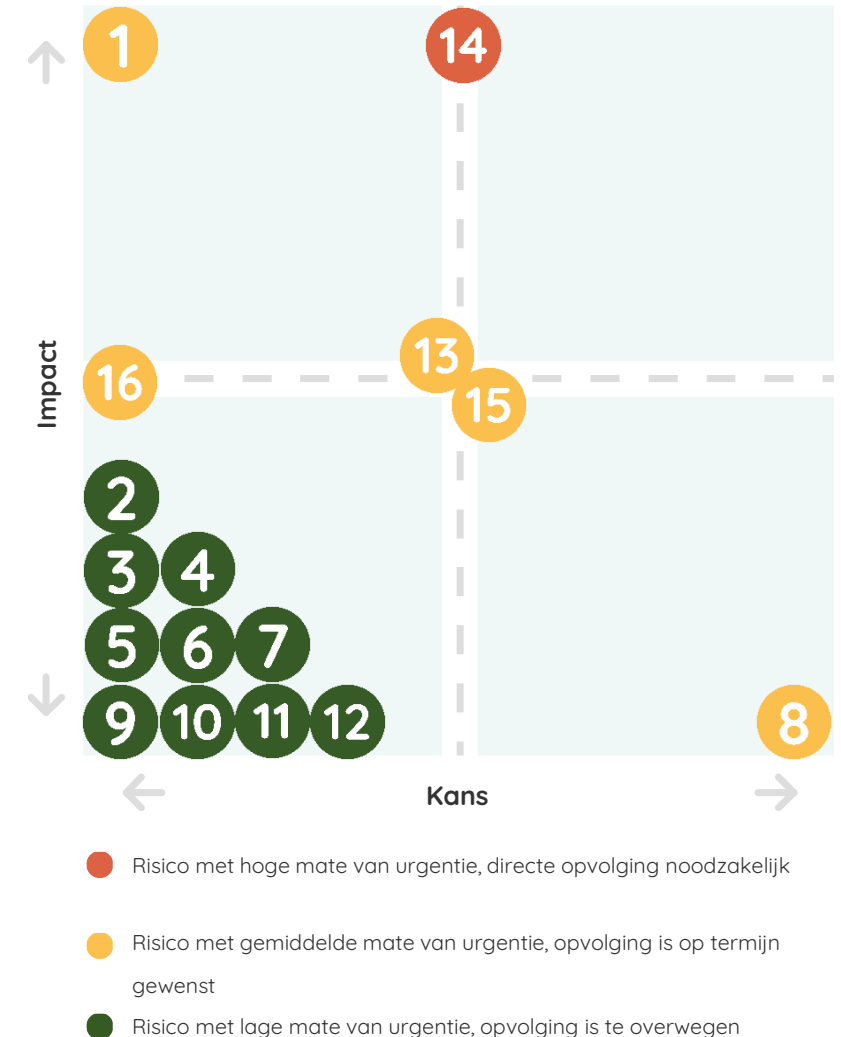
Overzicht van bevindingen

1. Algemeen – Fraude
2. Algemeen – Ouderdom beleidstukken
3. Planning en control – Memoriaalboekingen
4. Planning en control – Controle begrotingswijziging
5. Planning en control - Geschenkenregister
6. Aanbesteden – Consultatie inkoopadviseur
7. Inkopen – Prestatielevering
8. Inkopen – Functiescheiding
9. Belastingen – Waardering WOZ
10. Belastingen – volledigheid opbrengsten
11. Inkomende gelden – Volledigheid opbrengsten
12. Omgevingsvergunningen – volledigheid opbrengsten
13. Sociaal domein – Opvolging toetsing
14. Automatisering – Rechtenbeheer
15. Automatisering – SLA
16. Automatisering – Intrekken gebruikersrechten

De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) vormen een belangrijk aanknopingspunt voor onze controlewerkzaamheden. De wijze waarop binnen uw organisatie de werkzaamheden worden uitgevoerd en vastgelegd en de wijze hoe daarop toezicht wordt gehouden is bepalend voor de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren.

Wanneer de AO/IB van voldoende hoog niveau is, dan kunnen wij daar op steunen. Dit betekent dat wij ons grotendeels zullen concentreren op de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IB. Slechts een beperkt gedeelte van onze werkzaamheden behoeft dan gegevensgericht (arbeidsintensief) te worden uitgevoerd.

Onze controle is niet gericht op het geven van een oordeel over de AO/IB. Derhalve is de diepgang van de beoordeling niet van dien aard dat alle verbeterpunten ten aanzien van de AO/IB door ons geconstateerd zijn. Onze belangrijkste conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing op een aantal punten dient te worden verscherpt. We hebben onze belangrijkste bevindingen in de matrix hiernaast weergegeven. In de management letter hebben we de bevindingen in detail uitgewerkt.





Contactgegevens

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

info@RA12.nl

+31 (0)85 130 54 24

