

RAI



Accountantsverslag 2022

Gemeente Oude IJsselstreek

Aan de raad



0 7 - 0 6 - 2 0 2 3



Registeraccountants

**Betreft:
Accountantsverslag
2022**

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

Geachte leden van de raad,

Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2022. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2022.

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 en rechtmatigheid van de jaarrekening 2022, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de concern controller.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente Oude IJsselstreek bedanken voor de 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

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1, 3905 NL, Veenendaal

info@ra12.nl



Registeraccountants

Uw contactpersonen bij A12

Registeraccountants zijn:

Partner

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

David@ra12.nl

06 - 23 27 69 43

Manager

J. (Jim) van der Borg RA MSc

Jim@ra12.nl

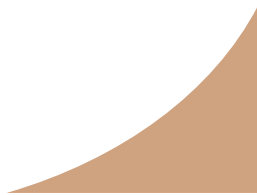
06 - 83 98 91 42

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

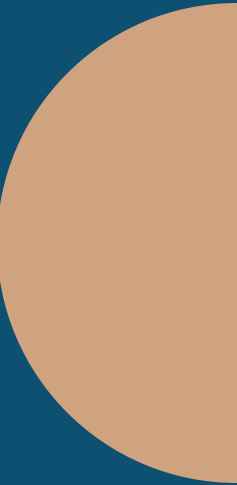
1. Accountantscontrole 2022
2. Analyse van de financiële gegevens
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle
4. Administratieve organisatie en interne beheersing





Registeraccountants

1 Accountantscontrole 2022





Registeraccountants



Hoofdpunten

De jaarrekening geeft een getrouw beeld

De jaarrekening is rechtmatig

1. Accountantscontrole 2022

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 van gemeente Oude IJsselstreek een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

Getrouwheidsoordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2022 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.

Rechtmatigheidsoordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen en in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

Voor een uiteenzetting inzake de verantwoordelijkheden van de raad en het college van gemeente Oude IJsselstreek en van RA12, alsmede de aard en de reikwijdte van onze werkzaamheden in het kader van onze accountantscontrole, verwijzen wij naar de controleverklaring en de nadere toelichting in dit verslag.

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022. 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 veiligheidsregio en zijn omgeving (onderdeel III).
Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten m.b.t. het jaarverslag.



Registeraccountants



Hoofdpunten

Materialiteit € 1.252.000
voor fouten en € 3.756.000
voor onzekerheden
Rapportagetolerantie
€ 50.000

Wij zijn onafhankelijk van
gemeente Oude
IJsselstreek

1. Accountantscontrole 2022

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.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het college vastgestelde toleranties gehanteerd. Het college heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Op basis van het Besluit Decentrale Overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.252.000 voor fouten en € 3.756.000 voor onzekerheden. De materialiteit is gebaseerd op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten, exclusief 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.

Als rapportagetolerantie hebben wij conform uw controleprotocol € 50.000 aangehouden. 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.



Registeraccountants



Hoofdpunten

Geen aanwijzingen voor fraude en non-compliance

Geautomatiseerde gegevensverwerking in voldoende mate geborgd.

1. Accountantscontrole 2022

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 voorzover 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

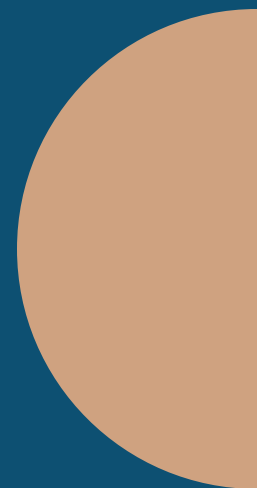
De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet 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 2022 ten opzichte van de begroting bedraagt € 1,8 miljoen voordelig en ten opzicht van voorgaand jaar € 0,4 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven

Overzicht van baten en lasten	2022 (x €1.000)	Aangepaste begroting (x €1.000)	2021 (x €1.000)	Vershil t.o.v. begroting	In % t.o.v. begroting
Baten	129.746	116.540	127.560	13.206	11%
Lasten	125.215	117.624	123.090	7.591	6%
Mutatie reserves	-1.680	2.109	-2.009	-3.789	
Resultaat	2.851	1.025	2.461	1.826	

Op basis van de bovenstaande gegevens blijkt dat de begrote baten 11% en de begrote lasten 6% afwijken van de realisatie. Als graadmeter voor de afwijkingen houden wij meestal de volgende graadmeter aan:

- Afwijking tussen begroot en realisatie <2% Goed
- Afwijking tussen begroot en realisatie >2% en kleiner dan <5% Voldoende

Bij afwijkingen buiten deze schaal wordt aangeraden om het begrotingsproces te analyseren en waar nodig het proces aan te passen. In de begroting 2023 is er reeds voor gekozen om de resultaten op de grondposities op te nemen. Tevens wordt momenteel onderzocht wat er aan informatie gewonnen kan worden in de nieuwe inrichting van de organisatie. De analyse over 2022 van de gemeente heeft geleid tot het benoemen van de volgende twee afwijkingen als grootste oorzaak:

1. Programma 1 de twee grootste voordelen betreffen het niet (ten volle) benutten van de begrote middelen voor 1) de invoering van de omgevingswet en 2) voor de algehele prijsstijgingen.
2. Programma 5 laat met name een grote afwijking zien in verband met de middelen welke beschikbaar zijn gesteld voor de Oekraïne crisis, belangrijk om te vermelden is dat deze middelen in de basis incidenteel zullen zijn.

Aanvullende verklaringen van de verschillen zijn door de gemeente opgenomen onder “Hoofdstuk 9 Analyse saldo ten opzichte van de begroting 2022”. Tevens worden er verklaringen per programma gegeven in de programmaverantwoording op een gedetailleerde niveau.

2. Analyse van de financiële gegevens

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 2022 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 en risicobeheersing.

In de jaarrekening van 2022 in het weerstandsvermogen berekend op ca. € 27,9 miljoen ter dekking van de risico's. De risico's die opgenomen zijn, zijn gekwantificeerd op € 201 miljoen. Echter worden de risico's gewogen aangezien de verwachting is dat de risico's niet allemaal tot schade zullen leiden en niet allemaal tegelijkertijd zullen komen. De uitwerking van de risico's aan de hand van de wegingsfactor is gesteld op € 8,0 miljoen. De ratio tussen het beschikbaar vermogen en de gewogen risico's betreft 3,5 (2021: 3,6). Wij adviseren om een weerstandsvermogen van minimaal 0,8 aan te houden met een voorkeur zelfs voor een weerstandsvermogen >1,0. Met een waarde van 3,5 voldoet gemeente Oude IJsselstreek ruimschoots aan de norm en is in staat om de benoemde risico's te dragen.

2. Analyse van de financiële gegevens

Overige kengetallen

In de jaarrekening is het volgende schema opgenomen. De categorie indeling komt overeen met de normen zoals door VNG vervaardigt. De categorieën A,B en C zijn een aanduiding voor respectievelijk Goed, voldoende en onvoldoende.

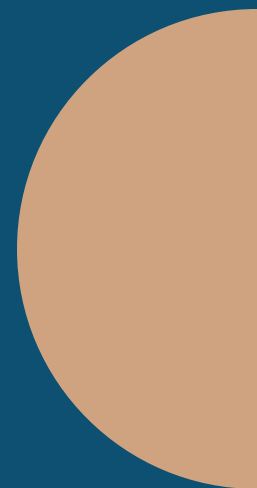
Kengetallen	Rekening 2021	Begroting 2022	Rekening 2022	Categorie
Netto schuldquote	92%	115%	86%	A
Netto schuldquote, gecorrigeerd	83%	107%	77%	A
Solvabiliteitsratio	20%	16%	23%	B
Grondexploitatie	7%	10%	6%	A
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	1%	B
Belastingcapaciteit	97%	99%	93%	A

Uit bovenstaand schema blijkt dat de financiële positie van gemeente Oude IJsselstreek over 2022 sterk is verbeterd. De categorieën van de Netto schuldquote, Netto schuldquote gecorrigeerd en de Belastingcapaciteit verbetert van categorie B naar categorie A.



Registeraccountants

3 Bevindingen naar aanleiding van de controle



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Zoals aangegeven zijn wij voornemens bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Oude IJsselstreek een goedkeurende controleverklaring af te geven. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Een goedkeurende verklaring bij de rechtmatigheid houdt in dat de transacties en mutaties passend zijn binnen de gestelde kaders zoals opgenomen in het normenkader. In onze controle hebben wij enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door de gemeente zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle tevens resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Post/omschrijving van de toelichting	Fouten	Onzekerheden
Getrouwheid		
Fouten/onzekerheden in het sociaal domein	€ 0	€ 435.500
Fouten/onzekerheden in het sociaal domein – PGB	€ 0	€ 98.500
Totaal	€ 0	€ 534.000
Rechtmatigheid		
Aanbestedingen	€ 307.000	€ 0
Onrechtmatigheden in het sociaal domein	€ 0	€ 435.500
Onrechtmatigheden in het sociaal domein – PGB	€ 0	€ 98.500
Totaal	€ 307.000	€ 534.000
Materialiteit	€ 1.252.000	€ 3.756.000

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Controlebevindingen

Aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde inkoopanalyse. Uit deze inkoopanalyse blijkt een onrechtmatigheid. Deze onrechtmatigheid is ontstaan door een wijziging in de markt van applicaties voor gemeenten waardoor wij op basis van voortschrijdend inzicht deze bestedingen als onrechtmatig hebben aangemerkt. Gezien de omvang van deze constatering heeft dit geen effect op onze controleverklaring.

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maximale budgetten weergegeven die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De toe te passen normen voor de begrotingsrechtmatigheid zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het algemeen bestuur geeft hier zelf nadere invulling aan door middel van de begroting en de financiële verordening. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid.

Voorzieningen

Voor de berekening van het bufferfonds riolering worden specificaties gebruikt welke een aantal jaren geleden zijn opgesteld. Hiervan zijn de uitgangspunten niet meer actueel en zijn de loonkosten en materiaalkosten sterk gestegen en zijn er vele ontwikkelingen op technisch vlak. Wij adviseren u om de documenten te herzien en aan het licht te houden of het bedrag overeenstemt met de kosten die op dit moment hiervoor worden gemaakt.

Liquiditeitspositie

Al enige tijd benut de gemeente Oude IJsselstreek de kredietfaciliteit zoals jullie deze hebben bij de BNG. Gezien de huidige (stijgende) rente op kapitaal markt wilde wij u hier extra op attenderen. Momenteel zijn leningen al relatief duur aan het worden ten opzichte van voorgaande jaren echter blijven we een stijgende trend zien. Wij adviseren u om middels liquiditeitsbegrotingen en rentevisie beleid op te stellen zodat uw organisatie niet wordt verrast met hoge rente kosten.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Sociaal domein

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 2022 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. Voor de gemeente Oude IJsselstreek zijn de percentages voor rechtmatigheidsfouten en voor getrouwheidsfouten voor

PGB per categorie	Financiële rechtmatigheidsfout	Financiële getrouwheidsfout
Jeugdzorg	4,27%	2,51%
Wmo	7,01%	0,80%

De financiële rechtmatigheidsfout voor PGB voor de gemeente Oude IJsselstreek bedraagt circa € 33.700, bestaande uit € 32.500 Wmo en € 1.200 Jeugdzorg. Voor de getrouwheidsfouten geldt dat deze 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 € 4.400, bestaande uit € 3.700 WMO en € 700 jeugdzorg. Gezien de omvang van de fouten worden deze niet opgenomen 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 € 98.500. De formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB hebben geen impact op de getrouwheid van de jaarrekening aangezien het aspecten betreft die duiden op onvolkomenheden in de dossiervorming. Dergelijke onvolkomenheden raken de getrouwheid niet echter wel de rechtmatigheid.

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, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Dit zorgt voor een onzekerheid van € 435.500.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Bouwgronden in exploitatie

De veruit grootste balanspost met betrekking tot onderhanden projecten betreft de voorraden (grondexploitatie). Door de invloed van de parameters (zoals kostenstijgingen, fasering, druk op verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de in de toekomst te realiseren opbrengsten hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd.

Geen bevindingen boven rapporteringstolerantie

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 2022 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. Voor de komende jaren zal het zeer spannend worden door de huidige economische en geopolitieke omstandigheden of enerzijds de planning kan worden behaald en anderzijds of de gewenste prijs kan worden gerealiseerd. Momenteel zijn de parameters zoals gehanteerd door gemeente Oude IJsselstreek passend binnen de kaders. Wij zien echter wel dat de rente stijgt en de kapitaalmarkt lastiger wordt. Dit heeft mogelijk een effect op de verkooppotentie van de gronden zowel in prijs als in afname.

Ultimo 2022 is de omvang van de voorziening grondexploitaties € 189.000 (2021: 0,1 miljoen). Deze voorziening heeft enkel betrekking op het project "t Kuipje Breedenbroek". Nadat de herijking in 2022 heeft plaatsgevonden heeft er tevens een (beperkte) winstname plaatsgevonden op de projecten De Rieze VI + V en Hofskamp-Oost van respectievelijk € 80.000 en € 19.000.

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

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
Getrouwheid	Goedkeurend
Rechtmatigheid	Goedkeurend

Geen bevindingen boven
rapporteringstolerantie

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen		
JenV A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen		
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen		
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen		
BZK C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen		
BZK C55	Aanpak energiearmoede	Geen		
BZK C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslag enaffaire	Geen		
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2022-2022 (OAB)	Geen		



Registeraccountants

**Geen bevindingen boven
rapporteringstolerantie**

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde Onderwijsvertragingen	Geen		
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen		
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen		
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_ gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022	Geen		



Registeraccountants

**Geen bevindingen boven
rapporteringstolerantie**

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen		
SZW G4	Tozo 2_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen		
SZW G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G13	Besteding/baten onderwijsroute_ gemeentedeel 2022	Geen		
SZW G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2022	Geen		



Registeraccountants

**Geen bevindingen boven
rapporteringstolerantie**

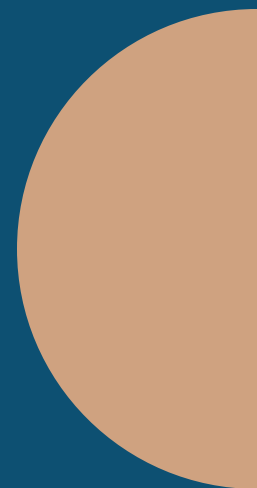
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen		
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020- 2022	Geen		
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Geen		
VWS H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Geen		
VWS H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	Geen		



Registeraccountants

4 Administratieve organisatie en interne beheersing





Registeraccountants



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.

Momenteel is 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 verantwoordingsstelsel onvoldoende aanwezig is.

De punten die over 2022 zijn aan de linkerkant van 2021 opgenomen aangezien hierbij sprake is van een vrijwel gelijke situatie als in 2021 echter door de aanstaande rechtmatigheidsverantwoording is het belang van een kwalitatief voldoende controlframework toegenomen.

1. Uw organisatie in control

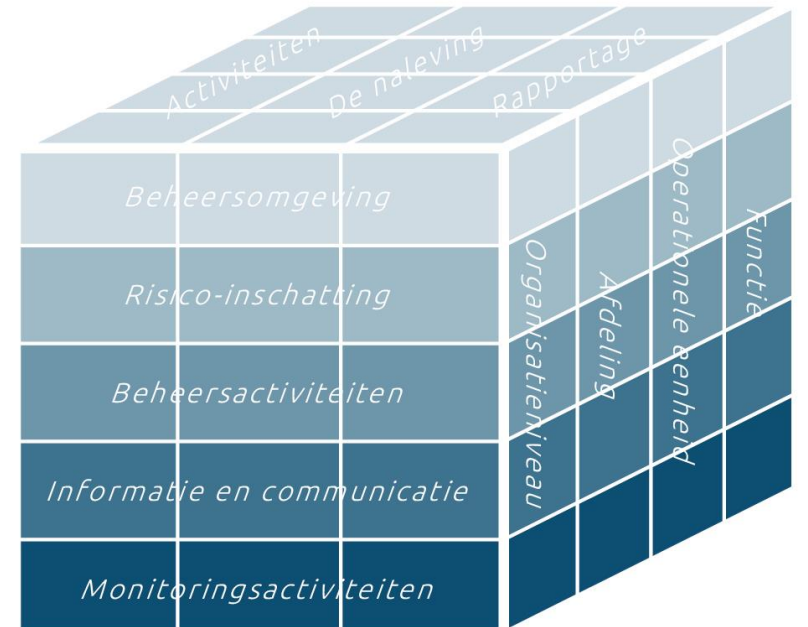
Proces	Onvoldoende	Voldoende	Uitstekend
Beheersomgeving	21	22	
Risico-inschatting	22		
Beheersactiviteiten		21	22
Informatie en communicatie		21	22
Monitoringsactiviteiten	22	21	

21 2021 22 2022

Deze bevindingen zijn een weergave van de situatie zoals geconstateerd gedurende onze interimcontrole in oktober 2022.

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. Stelsel van risicomanagement





Registeraccountants

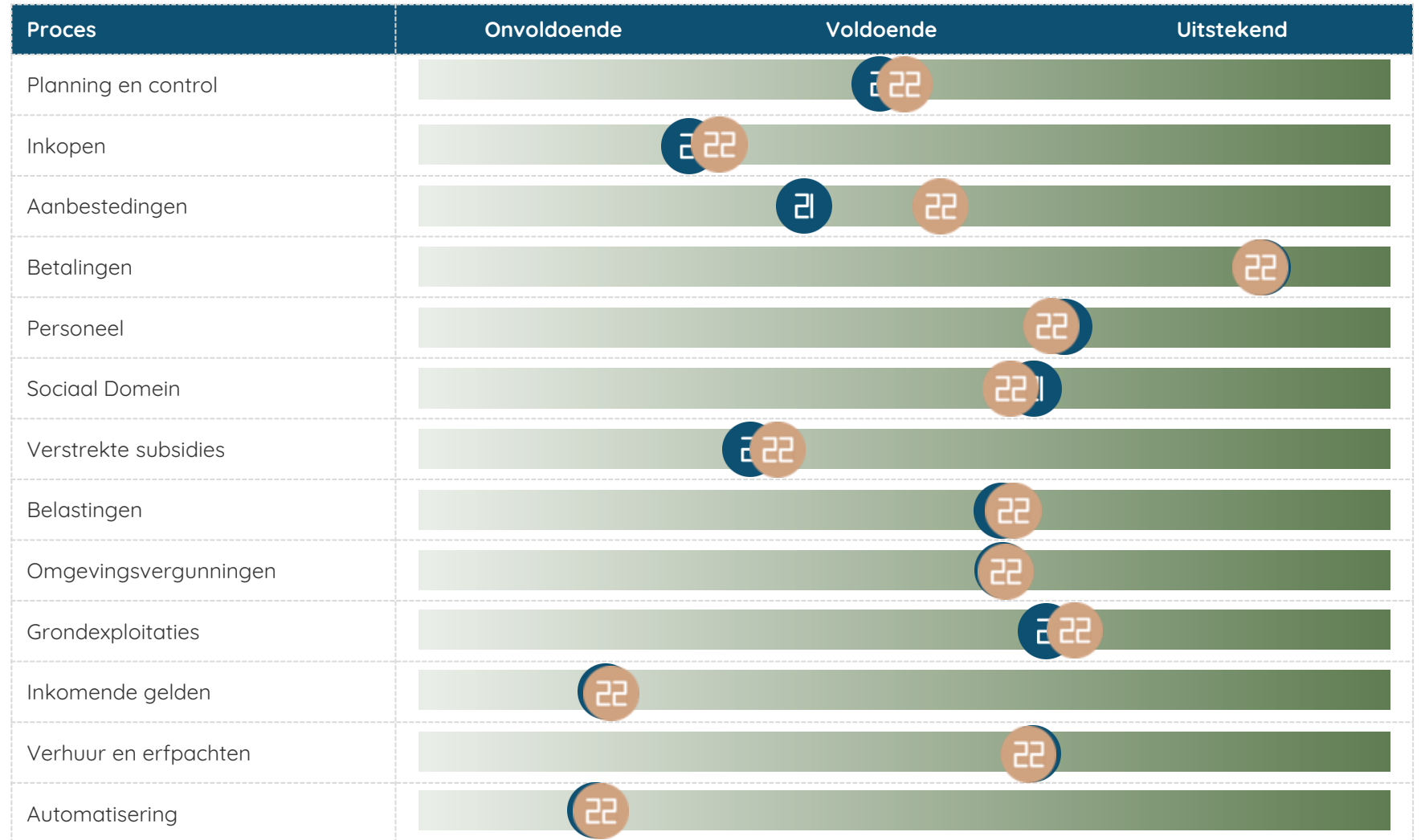


Uitleg

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 buitenbeschouwing gebleven omdat deze hoofdzakelijk gegevensgericht gecontroleerd zullen worden.

2. Administratieve organisatie en interne beheersing



21 2021 22 2022



Registeraccountants

4. Administratieve organisatie en interne beheersing

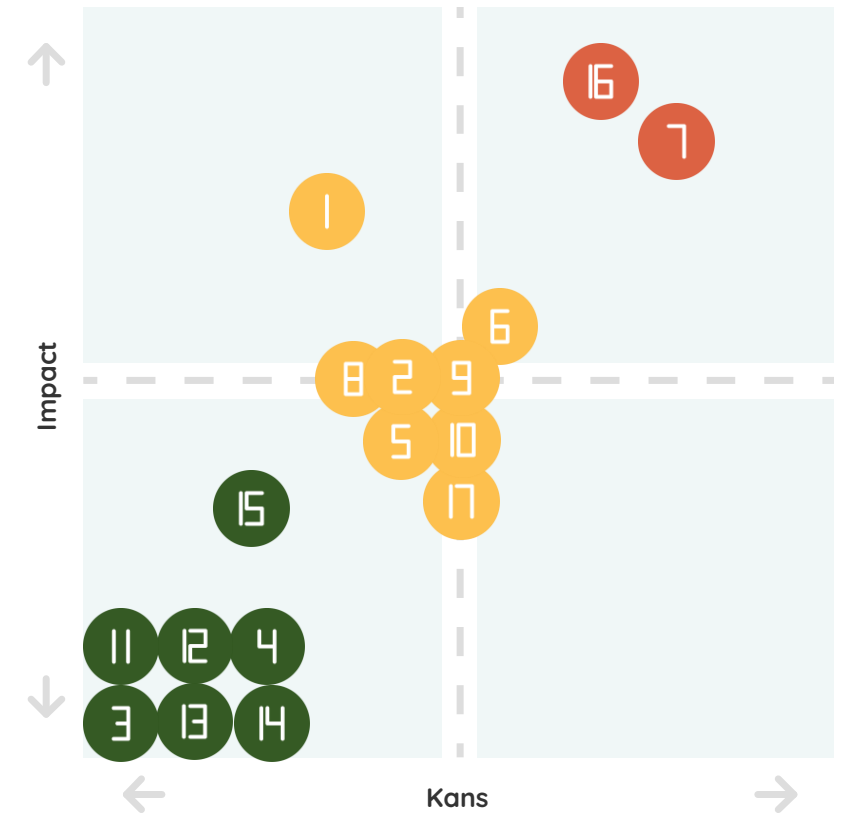
4.1. Overzicht van bevindingen

1. Algemeen – Fraude
2. Planning en control – Memoriaalboekingen
3. Planning en control – Controle begrotingswijziging
4. Planning en control – Geschenkenregister
5. Aanbesteden – Consultatie inkoopadviseur
6. Inkopen – Prestatielevering
7. Inkopen – Functiescheiding
8. Betalen – Muteren crediteurenstamgegevens
9. Subsidieverstrekking – Functiescheiding
10. Subsidieverstrekking – Volledigheid dossier
11. Belastingen – Waardering WOZ
12. Belastingen – volledigheid opbrengsten
13. Inkomende gelden – Volledigheid opbrengsten
14. Omgevingsvergunningen – volledigheid opbrengsten
15. Verhuuropbrengsten – Standenregister
16. Automatisering – Rechtenbeheer
17. Automatisering – SLA

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



- Risico met hoge mate van urgentie, directe opvolging noodzakelijk
- Risico met gemiddelde mate van urgentie, opvolging is op termijn gewenst
- Risico met lage mate van urgentie, opvolging is te overwegen



Contactgegevens

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

info@ra12.nl

+31 (0)85 130 54 24

