

Gemeente Baarn

**Accountantsverslag
controle 2023**

Gemeente Baarn
Aan: De leden van de gemeenteraad
Stationsweg 18
3743 EN BAARN

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661077196/JH/2353

behandeld door
drs. D.J. Han RA

datum
26 juli 2024

onderwerp
Accountantsverslag 2023

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2023. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2023 en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeente.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2023 van de Gemeente Baarn.

Wij hebben de bevindingen uit deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst op 11 juni met uw audit commissie. Eventuele vragen zijn dan beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2023. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. D.J. Han RA

Inleiding

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2023 van de Gemeente Baarn brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaar-s controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2023. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw gemeente.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2023 van de Gemeente Baarn en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond en verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2023.

Wij hebben de bevindingen uit deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst op 11 juni 2024 met de auditcommissie.

Structuur rapportage

Bestuurlijke samenvatting

Jaarrekening

Jaarverslag

Significante risico's

Interne beheersing

Externe ontwikkelingen

Bijlage A1 (Niet) Gecorrigeerde bevindingen

Bijlage B SiSa – Fouten en onzekerheden 2023

Bijlage C Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bijlage D Onze communicatie met u



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Controleverklaring

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 van de Gemeente Baarn afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door de raad. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit bedraagt €754.290 voor fouten respectievelijk €2.262.870 voor onzekerheden.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Ontwikkeling belangrijkste schattingen

Voorzieningen

- Dit jaar is 1 nieuwe voorziening getroffen: afvalverwerking. Het betreft bijdragen die komende jaren gebruikt worden ter egalisatie van afvalkosten.
- Wijziging in parameters.
- Rente pensioen in eigen beheer verhoogd naar 3,16% (2022: 2,47%). De voorziening is daardoor gedaald.

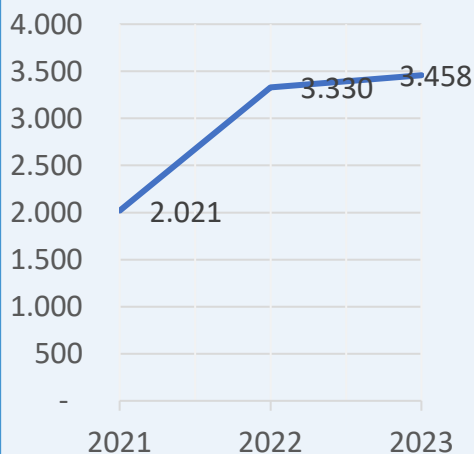
Belangrijkste bevindingen

Uw rechtmatigheidsverantwoording geeft - conform het voorgeschreven model - inzage in de bruto begrotingsafwijkingen en welk deel daarvan acceptabel is. Het saldo resulteert in de netto afwijkingen.

U vermeld terecht dat uw rechtmatigheidsoordeel is gebaseerd op de bruto begrotingsafwijkingen. Die afwijkingen vallen boven de verantwoordingsgrens en daarmee is uw oordeel onrechtmatig. De transparante rapportage hierover geeft ons inziens een getrouwe weergave.

In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening, geeft het college een nadere uitsplitsing van de afwijkingen en welke daarvan wel acceptabel zijn.

Resultaat over 2023 ('000)

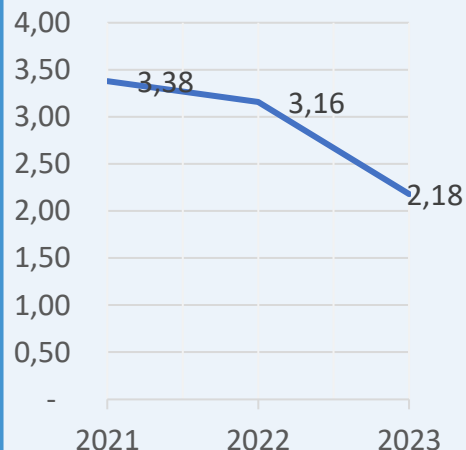


Belangrijkste aandachtspunten 2024

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2023 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2024 benoemen:

1. Rechtmatigheidsverantwoording en dossiervastleggingen verder doorontwikkelen
2. Overwegen te werken met een audit file
3. Tussentijdse evaluatie met de controlerend accountant van de volledigheid en juistheid van de VIC-werkzaamheden (planning, vastleggingen en evaluatie uitgevoerde werkzaamheden)

Uw weerstandsratio (>2 = uitstekend)



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Onze belangrijkste conclusies

Controleverklaring

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 van de Gemeente Baarn afgerond. Wij verstrekken een **goedkeurende controleverklaring** voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door de raad. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De voor fouten en onzekerheden gehanteerde materialiteit bedraagt € 754.290 respectievelijk €2.262.870. In uw controleverordening / protocol zoals besloten op 27-9-2024 staat geen rapportagegrens waarboven wij onze bevindingen moeten rapporteren.

Reikwijdte van de controle

In de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Gedurende het verloop van de controle over boekjaar 2023 is op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2023 voldoende voor de doelstelling van de controle van Gemeente Baarn.

Grondslagen en verantwoording conform BBV

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het college gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2023 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen in het BBV en relevante notities uitgebracht door de Commissie BBV.

Schattingen

Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

Analyse vermogen en resultaat

Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € 3.458.000 positief versus een begroot resultaat (na wijziging) van € 1.177.000 positief. Het positief resultaat ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door € 8 mio hogere baten (o.a. € 1,6 mio hogere algemene dekkingsmiddelen en € 6,4 mio hogere programma baten), door 3,6 mio hogere programmalasten en door 2,1 mio minder onttrekking uit de bestemmingsreserves.

Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar de verschillenverklaringen in hoofdstuk1 bij de programma's in de jaarstukken 2023. In hoofdstuk 3 van dit verslag gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand-)vermogen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (1/2)

Voorzieningen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het college belangrijke schattingen, beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames van het college beoordeeld en zijn tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en gebaseerd zijn op consistente en evenwichtige overwegingen.

Sociaal domein

Kosten Jeugdzorg en Wmo

Inzake de kosten Jeugdzorg en Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) verkrijgt de gemeente zekerheid omtrent prestatielevering, en daarmee omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten van Zorg In Natura (ZIN), voornamelijk via productieverantwoordingen van zorgaanbieders die zijn voorzien van een controleverklaring. De taken voor Jeugd en (deels voor) Wmo zijn uitbesteed aan gemeente Amersfoort en de gemeenschappelijke regeling Baarn, Bunschoten en Soest (GR BBS). Voor de controle op de kosten met betrekking tot Jeugd en Wmo, steunen wij op controlewerkzaamheden van de accountants van deze serviceorganisaties. De controleverklaringen en verantwoordingen zijn ontvangen en gecontroleerd. Er zijn geen resterende onzekerheden met betrekking tot de Jeugdzorg en de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Persoonsgebonden budget (PGB)

De accountant van de Sociale verzekeringsbank heeft opnieuw een controleverklaring met beperking bij de verantwoording van 2023 verstrekt. Evenals vorig jaar ontstaat er onzekerheid over de geleverde zorg (prestatielevering). Aangezien de accountant van SVB geen controles verricht op de prestatielevering inzake PGB en de gemeente zelf ook geen aanvullende controlewerkzaamheden verricht, worden de kosten voor PGB Jeugd en Wmo als onzekerheid in de controle aangemerkt. Voor Jeugd betreft dit een bedrag van € 156.972 en voor Wmo een bedrag van € 152.814. De onzekerheid van totaal € 309.786 nemen wij mee in bijlage A.

Uitkeringen

Gemeente Amersfoort voert dit voor de gemeente uit. Voor onze controle steunen wij op de werkzaamheden en verklaring van haar accountant. De controleverklaringen en verantwoordingen zijn ontvangen en beoordeeld. Er zijn derhalve geen resterende onzekerheden met betrekking tot de uitkeringen.

Rechtmatigheids-verantwoording

De afwijkingen die het college heeft geconstateerd en gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording overstijgen de verantwoordingsgrens. De conclusie is daarmee dat lasten, baten en balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen deze grens.

De gevonden afwijkingen hebben voornamelijk te maken met afwijkingen tussen de laatst vastgestelde begroting en de daadwerkelijk gerealiseerde lasten en baten. Veel van de afwijkingen die te maken hebben met baten (zowel over- als onderschrijdingen) en afwijkingen die te maken hebben met lasten onderschrijding, zal het college rechtmatig maken door ze tijdig aan de raad te melden. Echter voor de lasten overschrijdingen kan dat niet. Het totaal daarvan overstijgt de afgesproken grens.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (2/2)

Rechtmatigheids- verantwoording (vervolg)

Naast het begrotingscriterium gaat de rechtmatigheidsverantwoording ook in op het voorwaardencriterium en het M&O criterium.

Wat betreft het voorwaardencriterium is een belangrijke controle weggelegd voor de naleving van EU-aanbestedingsregels. Uw organisatie dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals opgenomen in uw normenkader. De verbijzonderde interne controle (VIC) heeft ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels € 220K fouten en € 25K onduidelijkheden geconstateerd. Er resteren aandachtspunten voor de onderbouwing van uw controle. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar het voorwaardencriterium verderop in dit verslag. Wat betreft het M&O criterium heeft de VIC geen afwijkingen gevonden of signalen gekregen van misbruik of oneigenlijk gebruik.

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording niet tijdig zijn aangeleverd. Hierdoor heeft de controle veel langer geduurd dan gepland. Bij de controle van de opgeleverde dossiers hebben wij geconstateerd dat de uitgevoerde controles onvoldoende diepgang hadden.

Single Information Single Audit (SiSa)

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd voor ontvangen specifieke uitkeringen en gerelateerde bestedingen door middel van de SiSa-bijlage. Het Rijk en provincies maken in toenemende mate gebruik van deze specifieke uitkeringen. Ook in 2023 is het aantal regelingen toegenomen. Het afzonderlijk verantwoorden van deze specifieke regelingen zorgt voor de ambtelijke medewerkers voor een verzwaring van de administratieve lasten en voor een verhoging van onze controlekosten. De controledruk neemt zowel voor de ambtelijke organisatie als voor ons als accountant toe.

Uit onze controle volgen diverse correcties welke aan de organisatie zijn doorgegeven. De SISA-bijlage is meerdere keren aangepast omdat deze niet correct was ingevuld. Bovendien voldeed de kwaliteit van de opgeleverde stukken niet aan de gemaakte afspraken. Als gevolg hiervan hebben wij aanzienlijk meer uren hieraan besteed dan oorspronkelijk gepland.

Onze verwachting is dat het aantal regelingen in de komende jaren verder zal toenemen. Wij adviseren u om in de toekomst meer aandacht te besteden aan de SISA-verantwoording zodat deze nauwkeurig en volledig wordt bijgehouden en verantwoord.

Frauderisicoanalyse

De Gemeente Baarn heeft in 2020 een frauderisicoanalyse opgesteld, die nadien niet meer is geactualiseerd. Wij adviseren het college dit te actualiseren en jaarlijks te bespreken zodat deze analyse een zichtbaar en vast onderdeel van de interne beheersomgeving wordt. Van de organisatie hebben wij vernomen dat er geen concrete aanwijzingen of vermoedens zijn dat zich fraudes hebben voorgedaan.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening

Jaarverslag – Rechtmatigheidsverantwoording (1/7)

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 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 het controleprotocol de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 1% (i.c. € 754.290). In het controleprotocol heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van €50.000.

Het besluit accountantscontrole decentrale overheden vereist voor onze controle een percentage van 1% voor fouten, waardoor uw verantwoording gelijke zekerheid verschaft als onze accountantscontrole.

Normen en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante regelgeving.

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 27-9-2023. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en gemeentelijke regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uit gevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en gemeentelijke regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het college en wordt in principe vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader wordt per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. Er is voor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is voor de gemeenteraad. Op basis van de kadernota rechtmatigheid ben u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u het toetsingskader wel vast te stellen vanuit een oogpunt van transparantie.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

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). Daarbij zijn lastenoverschrijdingen onrechtmatig. Andere overschrijdingen of onderschrijdingen kunnen onrechtmatig zijn.

Uitgangspunt is het niveau waarop de raad de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft, in lijn met de door u vastgestelde financiële verordening. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door de raad 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) en heeft de raad ingevuld in de financiële verordening. Daarbij worden over- en onderschrijdingen op programmaniveau beoordeeld (niveau waarop de Raad vaststelt).

Uw raad heeft het begrotingscriterium niet verder geconcretiseerd in de verordening. In de jaarrekening wordt aangegeven dat de volgende gangbare regels worden gehanteerd om te bepalen wanneer een begrotingsafwijking acceptabel is:

- Uitgangspunt is dat iedere lasten overschrijding van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden onder andere acceptabel aangemerkt bij de gemeente Baarn in de volgende situaties:
 - Passend binnen het bestaande beleid;
 - Tegenover de lasten staan ook daaraan gerelateerde baten overschrijding;
 - Er is sprake van een open-einde regeling.
- Verschuiving tussen jaarschijven in een investeringskrediet is wel toegestaan.

Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid). Deze lasten zijn dan namelijk buiten het budgetrecht van de raad tot stand gekomen.

In deze paragraaf gaan wij in op het begrotingscriterium en de verschillende onderwerpen die het begrotingscriterium raken.

De raad bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag - Rechtmatigheidsverantwoording (3/7)

Begrotingsrechtmatigheid - programma's

Wij merken op dat - in tegenstelling tot vorige jaren - volgens de nieuwe richtlijnen van de commissie BBV veel meer begrotingsafwijkingen als onrechtmatigheid moeten worden meegerekend. Ook lagere lasten dan begroot (onderschrijding) en baten over/onderschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. De totaal telling wordt ook wel de bruto afwijkingen genoemd. De conclusie of sprake is van rechtmatig of onrechtmatig moet zijn gebaseerd op deze bruto afwijkingen.

Echter een aantal van die onrechtmatigheden kunnen wel als acceptabel worden beschouwd. In de paragraaf bedrijfsvoering is een analyse opgenomen van alle begrotingsafwijkingen (zowel overschrijdingen als onderschrijdingen). Daarbij is aangegeven welke afwijkingen door het college als acceptabel worden beschouwd.

In totaal worden ruim 3 miljoen als onrechtmatige lastenoverschrijdingen geconstateerd. Daarnaast worden lastenonderschrijdingen en baten over/onderschrijdingen geconstateerd in de omvang van 2,1 mio. Dat maakt het totaal van de bruto begrotingsonrechtmatigheden 5,1 mio. Dit bedrag ligt boven de afgesproken verantwoordingsgrens.

Uit de werkzaamheden uitgevoerd door ons om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording te toetsen zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het college. De afweging heeft het college uitgevoerd in lijn met de criteria vastgesteld in de financiële verordening / controleprotocol.

Het college heeft geen investeringskredieten gesignaleerd waar de besteding boven het gevoteerde krediet is uitgekomen. De werkelijke bestedingen blijven allemaal onder het met de raad geaccordeerde krediet. In een afzonderlijke bijlage van de jaarrekening wordt ingegaan op de investeringen en restantkredieten.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag - Rechtmatigheidsverantwoording (4/7)

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen, zijn functionerende beheersmaatregelen nodig. Het gaat er bij het M&O-criterium om dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen, en dat vigerende wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig.

Uw organisatie heeft een (kader)nota M&O-beleid samengesteld met de algemene uitgangspunten en de filosofie van de organisatie met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze nota is echter met ingang van 2024 van toepassing verklaard. Voor 2023 heeft de organisatie zelf bepaald welke risico gebieden onder M&O getoetst zal worden. Deze monden uit in de keuzes die de organisatie ter zake maakt. De uitwerking daarvan in (een mix van) concrete beheersmaatregelen moet geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie/interne controle van de organisatie

We hebben uw werkzaamheden vanuit de verbijzonderde interne controle (VIC) met betrekking tot het M&O criterium beoordeeld. Uit de VIC-rapportage en de aangeleverde stukken blijkt niet concreet welke werkzaamheden door uw gemeente zijn uitgevoerd en welke bevindingen hieruit zijn voortgekomen. In het interne controleplan zijn verschillende risicogebieden geïdentificeerd. Deze risicogebieden zijn niet getoetst aan het M&O-criterium, waardoor voor ons geen compleet beeld bestaat welke werkzaamheden door uw gemeente zijn uitgevoerd.

Wij adviseren dit criterium concreet uit te werken en duidelijk aan te geven welke werkzaamheden zijn uitgevoerd en wat de bevindingen zijn.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag - Rechtmatigheidsverantwoording (5/7)

Voorwaarde criterium

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.

Voorwaarde criterium - Aanbestedingswet

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 over een periode van vier jaar. In de analyse heeft u beoordeeld of de opdrachten tijdig zijn aanbesteed. Voor de aanbestede opdrachten is beoordeeld of de realisatie van de inkoopopdracht aansluit op de aanbesteding. Ten aanzien van het onderliggende proces van toetsing hebben wij geconstateerd dat de toetsing vooral heeft plaatsgevonden aan het eind van het jaar en ten behoeve van de accountantscontrole.

Wij merken de aandacht die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Desondanks adviseren wij hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven waardoor de benodigde gedragsverandering bij degenen die inkopen gestimuleerd worden. Er zijn door u afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd. Dat betrof fouten voor een bedrag van € 220K en onduidelijkheden voor een bedrag van € 25K. Wij hebben de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd en daarbij meerdere onzekerheden geconstateerd. Wij kunnen op basis van de opgeleverde informatie voor veel aanbestedingen / grote bedragen niet vaststellen hoe tot de conclusie is gekomen dat er geen afwijkingen zijn. Dat maakt dat veel aanbestedingen voor ons onduidelijk zijn. Naar aanleiding daarvan resteert bij ons onzekerheid over de onderbouwing van sommige standpunten waarop de goedkeuring van het college is gebaseerd. Daarnaast denken dat wij dat voor sommige standpunten een oordeel van een aanbestedingsjurist nodig is om terecht te kunnen concluderen dat de richtlijnen zijn nageleefd. Met de eindconclusie van het college dat baten, lasten en balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen zijn wij het eens en dat is wat ons betreft de belangrijkste toelichting / conclusie die de rechtmatigheidsverantwoording in de balans geeft.

Ook het eigen inkoopbeleid maakt onderdeel uit van het met de raad overeengekomen normenkader. De controle op naleving van dat beleid is daardoor ook in uw Verbijzonderde Interne Controle(VIC) werkzaamheden opgenomen. Tijdens de controle zijn er afwijkingen geconstateerd waaruit blijkt dat de gemeente haar eigen inkoopbeleid niet heeft gevolgd. Als gevolg hiervan is er voor een bedrag van € 1,1 mio ingekocht buiten de richtlijnen van het eigen inkoopbeleid. Wij adviseren u om de controles rondom het inkoopproces aan te scherpen.

Uw VIC heeft geconstateerd dat sommige subsidie aanvragen niet alle verplichte informatie bevat, maar toch besloten is de subsidieaanvraag goed te keuren. Die bevoegdheid heeft het college. De afwijkingen hebben betrekking op het niet opgeven van reserves en/of overige baten door de subsidieaanvrager.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag - Rechtmatigheidsverantwoording (6/7)

Voorwaarde criterium - Juistheid kosten zorgaanbieders

Baarn steunt voor de zorgaanbieders op de werkzaamheden die gemeente Amersfoort en BBS voor haar uitvoert, en waarvoor hun accountants een controle uitvoeren. Voor de controle op de kosten voor Jeugd en Wmo, sturen wij auditinstructies naar de accountant van deze twee serviceorganisaties en steunen op hun werkzaamheden. De controleverklaringen en verantwoordingen zijn ontvangen en gecontroleerd. Er zijn geen resterende onzekerheden met betrekking tot de Jeugdzorg en de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat uw gemeente geen enquêtes of klanttevredenheidsonderzoeken heeft uitgevoerd. Uw gemeente heeft de mogelijkheid om de prestatielevering van de geleverde zorg op deze manier te controleren. Wij adviseren u nadrukkelijk om hier aandacht aan te besteden.

Om de rechtmatigheid van de inkopen / lasten vast te stellen worden verbijzonderde interne controle werkzaamheden uitgevoerd die ook de getrouwheid van de transacties moet vaststellen. Een belangrijk onderdeel van die werkzaamheden is de onderbouwing dat prestatielevering heeft plaatsgevonden. Bij de uitvoering van de controle hebben wij vastgesteld dat het prestatieakkoord in sommige gevallen niet zichtbaar is en dat de prestatieverklaringen ontbreken. Ons advies is om hier continu aandacht aan te besteden en de prestatieverklaringen zorgvuldig te documenteren. Wij adviseren u om de controles rondom het inkoopproces aan te scherpen.

Wij hebben vernomen dat de gemeente VIC heeft verricht op de prestatielevering van het leerlingen vervoer (uitbesteed in regionaal verband). Uit deze controle is gebleken dat de prestatielevering door de gemeente niet zichtbaar wordt getoetst. Ons advies is om hier continu aandacht aan te besteden en de prestatieverklaringen zorgvuldig te documenteren.

In het inkoopbeleid van uw gemeente is vastgesteld dat budgethouders zelfstandig mogen inkopen onder een bepaald bedrag. Deze budgethouders hebben deze inkopen zelf ook geautoriseerd, waardoor er sprake is van een functievermenging. De VIC voert hierop geen controlewerkzaamheden uit. Ons advies is om dit proces continu te monitoren en te controleren. Wij adviseren u om de controles rondom het inkoopproces aan te scherpen.

Dit hierboven genoemde VIC vallen samen met ons onderzoek naar het getrouwe beeld. Eventuele tekortkomingen uit die controles werken daardoor niet door naar de rechtmatigheidsverantwoording, maar moeten wel worden meegewogen in onze (getrouwheids-)controle.

Bij onze controle constateerden wij dat voor startersleningen geen onderscheid / uitsplitsing was gemaakt tussen balansposten en resultaten posten (rente, beheerkosten). Daardoor is een correctie voorgesteld, die wordt aangepast.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Financiële vaste activa; SVN starters leningen

Jaarverslag - Rechtmatigheidsverantwoording (7/7)

Voorwaarde criterium -
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 gemeenten moeten beperken bij lenen en beleggen. Aan overtredingen van de Wet fido zijn in veel gevallen geen (directe) financiële gevolgen verbonden.

Er zijn dit jaar geen nieuwe BNG leningen aangetrokken. Er zijn geen werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) uitgevoerd op de naleving van Fido, schatkistbankieren, Ufdo en Ruddo. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken.

Bij onze controle constateerden wij dat voor startersleningen geen onderscheid / uitsplitsing was gemaakt tussen balansposten en resultaten posten (rente, beheerkosten). Daardoor is een correctie voorgesteld, die wordt aangepast.

Financiële vaste
activa; SVN starters
leningen



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Schattingen

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het college belangrijke boekhoudkundige schattingen beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames van het college beoordeeld en zijn tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en goed uitgebalanceerde overwegingen. Onderstaande tabel bevat een overzicht van onze bevindingen met betrekking tot die schattingen en oordelen.

Belangrijk schattingen	Mate van Subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting
		2022	2023	
Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen	Laag			De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar en de termijnen die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Waardering van de in exploitatie genomen gronden		Nvt	Nvt	Niet van toepassing
Voorzieningen	Gemiddeld			Net als vorig jaar door ons gemeld, zijn de beheerplannen niet in alle gevallen actueel en zijn de dotaties fors hoger zijn dan de werkelijke bestedingen. Dit kan betekenen dat de voorziening mogelijk te hoog is opgenomen. Anderzijds lijken een aantal zaken te ontbreken in het beheerplan of biedt het beheerplan onvoldoende inzicht en diepgang in de toekomstige onderhoudswerkzaamheden.
Waardering van deelnemingen en uitzettingen (Financiële Vaste Activa)	Laag			Er zijn geen indicaties dat een afwaardering van de boekwaarde van een deelneming of uitzetting noodzakelijk is.
Waardering debiteuren	Laag			Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening voor de diverse soorten vorderingen bepaald is. Ten aanzien van de debiteurenvoorziening op belastingen hebben wij geconstateerd dat de waardering wordt gebaseerd op ervaringscijfers. Daardoor wordt niet direct rekening gehouden met bijvoorbeeld de effecten van de energiecrisis en hoge inflatie die actueel zijn en het besteedbare inkomen van belastingplichtigen raakt.

 = controleverschil

 = Optimistisch

 = Evenwichtig

 = Voorzichtig



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Sociaal Domein

Algemeen

In 2023 zijn de lasten sociaal domein / programma 5 toegenomen ten opzichte van 2022 (Jeugd stijging met € 1,4 mio en Zorgloket / Lokaal team stijging met € 0,3 mio). De stijging in de lasten Jeugd wordt veroorzaakt door meer aanmeldingen en enkele zeer dure zorgtrajecten. Verder is de stijging te verklaren door tariefstijgingen.

Ontwikkeling beleid

Samen met partners wordt er door de gemeente ingezet op meer preventie en integraliteit om de zelfredzaamheid te bevorderen en zwaardere en duurdere zorg te voorkomen.

Voor de controle op WMO en Jeugdzorg trajecten maakt de gemeente gebruik van de werkzaamheden / controles die Amersfoort en BBS uitvoeren. Bevindingen daaruit worden gemonitord en eventuele verbeterpunten worden geadresseerd.

Productie- verantwoordingen

Uw gemeente heeft voor de financiële verantwoording van de Jeugdzorg en WMO aansluiting gezocht met de ontvangen productieverantwoordingen van de zorgleveranciers. Deze productie-verantwoordingen worden voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Op het moment dat de controleverklaring een goedkeurend oordeel heeft, hebben wij voldoende zekerheid over de getrouwheid van deze kosten WMO en Jeugdzorg inclusief prestatieverklaring.

Voor de verantwoording van de kosten met betrekking tot Jeugd en Wmo maakt de gemeente ook gebruik van de (gewaarmerkte) financiële verantwoording van de gemeente Amersfoort en GR BBS. Voor de controle op de kosten voor Jeugd en Wmo, sturen wij auditinstructies naar de accountant van deze twee serviceorganisaties en steunen op de werkzaamheden van de accountants BDO en PwC.

Wmo oude taken

Voor de zorgbesteding gerelateerd aan Wmo oude taken (hulp bij huishouden), heeft GR BBS een gewaarmerkte financiële verantwoording 2023 inclusief goedkeurende controleverklaring ontvangen en aan de gemeente Baarn verstrekt.

Jeugdwet en Wmo nieuwe taken

GR BBS heeft een gewaarmerkte financiële verantwoording inclusief goedkeurende controleverklaring aangeleverd bij de gemeente Amersfoort over de zorgbestedingen Wmo en Jeugdwet 2023. Gemeente Amersfoort legt vervolgens verantwoording af met betrekking tot de kosten Jeugd en Wmo nieuwe taken. Voor de zorgbesteding gerelateerd aan Jeugd en Wmo nieuwe taken heeft de gemeente Amersfoort een gewaarmerkte financiële verantwoording 2023 inclusief goedkeurende controleverklaring ontvangen en aan gemeente Baarn verstrekt.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Sociaal Domein

Productie- verantwoordingen (vervolg)

Wij hebben geconstateerd dat uw gemeente de eind afrekeningen van BBS en Amersfoort nog niet heeft geboekt. Deze afwijking bedraagt € 270.652. Dit bedrag nemen wij mee in bijlage A.

Overeenkomstig voorgaand jaar blijkt uit de controleverklaring die door de accountant van de SVB is afgegeven, dat er geen zekerheid kan worden verkregen omtrent de geleverde zorg in de vorm van PGB's. De totale besteding aan PGB's bedraagt voor 2023 voor de gemeente Baarn € 309.786. Op basis van de bevindingen van de accountant van de SVB resulteert er voor gemeente Baarn een onzekerheid voor Jeugd en Wmo.

Aangezien de accountant van SVB geen controles verricht op de prestatielevering inzake PGB en de gemeente zelf ook geen aanvullende controlewerkzaamheden verricht, worden de kosten voor PGB Jeugd en Wmo als onzekerheid in de controle aangemerkt. Voor Jeugd betreft dit een bedrag van € 156.972 en voor Wmo een bedrag van € 152.814. De onzekerheid van totaal € 309.786 nemen wij mee in bijlage A.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Nadere toelichting

Wijziging in overige wet- en regelgeving

In de jaarrekening 2023 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.

Bevestiging van het college

De gemeente heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV).

Wij hebben het college ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van het college van burgemeester en wethouders van de Gemeente Baarn wordt een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het college geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het college van uw gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 233.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2023 voor de topfunctionarissen (gemeentesecretaris en griffier) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Kwaliteit paragrafen

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit raadspectief. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van college en auditcommissie.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



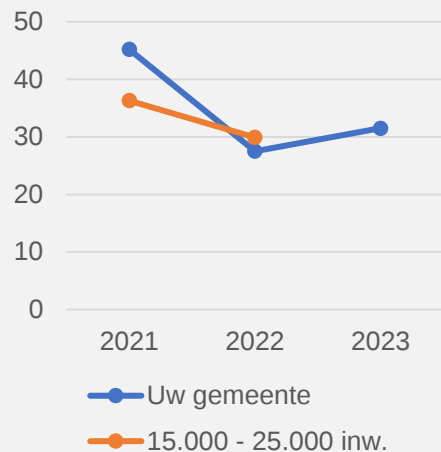
Externe ontwikkelingen



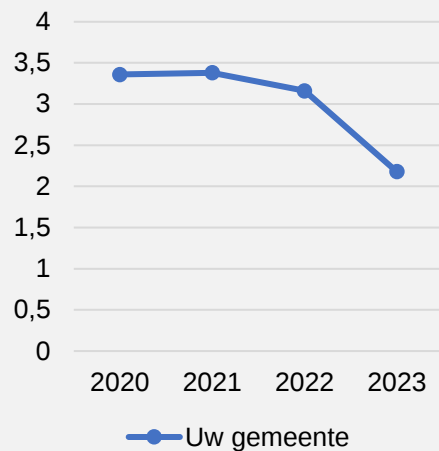
Bijlagen

Jaarverslag – Kengetallen (1/3)

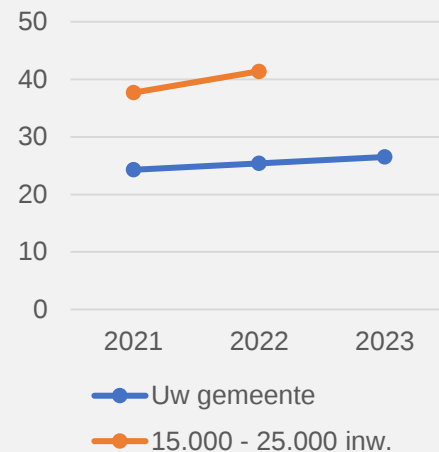
Netto schuldquote



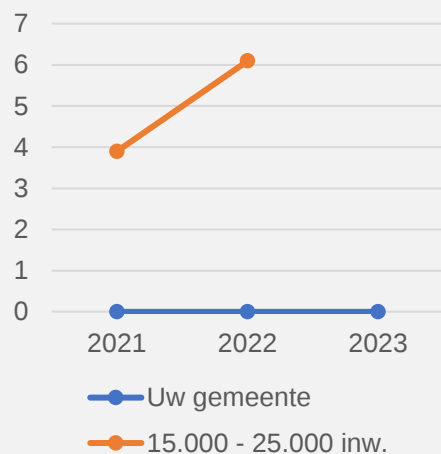
Weerstandsratio



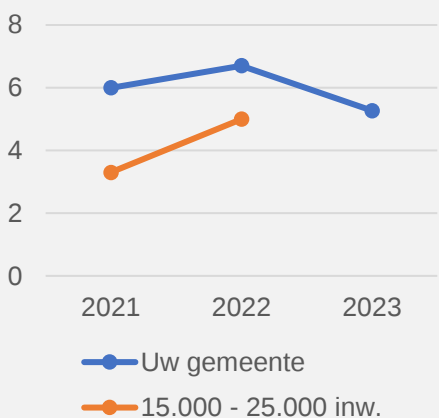
Solvabiliteit



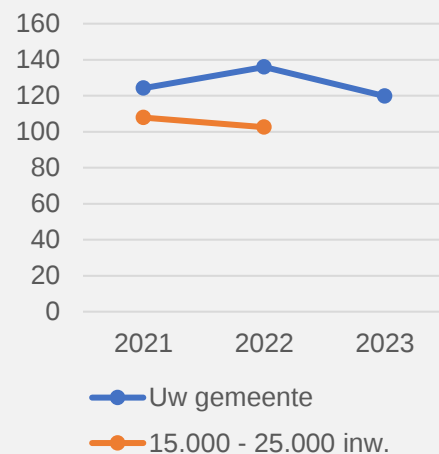
Grondexploitatie



Structurele exploitatieruimte



Belastingcapaciteit



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag - Kengetallen (2/3)

Relatie tussen kengetallen

De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden verkregen van de financiële positie van uw organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van uw financiële positie.

De analyse van de weerstandsratio en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol is vastgesteld of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

Weerstandsvermogen

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 17.460.000 (2022: €17.782.000).

De vermelde weerstandscapaciteit betreft de algemene reserves en verder geen bedrag voor onbenutte belastingcapaciteit. In geval van calamiteiten is het wellicht mogelijk om onbenutte belastingcapaciteit te gebruiken en een deel van de vrij aanwendbare (Corona) bestemmingsreserve. Wij wijzen er op dat in de algemene reserve nog geen rekening is gehouden met het positieve resultaat van dit jaar ad € 3.458.000. Wanneer dit resultaat wordt verwerkt stijgt de algemene reserve naar €20.918.000 en daardoor stijgt ook de weerstandsratio.

In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. Uw organisatie heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan gewogen risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 8.020.000 (2022: € 5.631.000). In de paragraaf weerstandsvermogen is een specificatie van deze risico's opgenomen. Het weerstandsvermogen (ratio2,18) is op basis van deze analyse als uitstekend te kwalificeren. Echter wijzen wij er op dat de weerstandsratio de afgelopen jaren wel telkens daalt.

Solvabiliteit

Het solvabiliteitsratio bedraagt ultimo 2023 26,51% (2022: 25,42%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter uw organisatie in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

De netto schuldquote bedraagt 31,5% (2022: 27,52%). De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van uw organisatie ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Voor de solvabiliteit geldt een waarderingsscore 'neutraal', voor de netto schuldquote een score 'minst risicovol'.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag - Kengetallen (3/3)

Ratio grondexploitatie

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, des te minder risico's de gemeente loopt. De ratio grondexploitatie van uw gemeente is al jaren nihil omdat Baarn geen grondexploitaties (en daardoor geen risico) kent.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie van uw organisatie is het van belang te beoordelen of de structurele baten en lasten in verhouding tot elkaar zijn. Een positief kengetal betekent dat de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten en uw organisatie daardoor incidentele kosten kan permitteren.

We merken op dat uw structurele exploitatieruimte vorig jaar licht hoger was (6,7%). In 2023 bedraagt het 5,27%.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



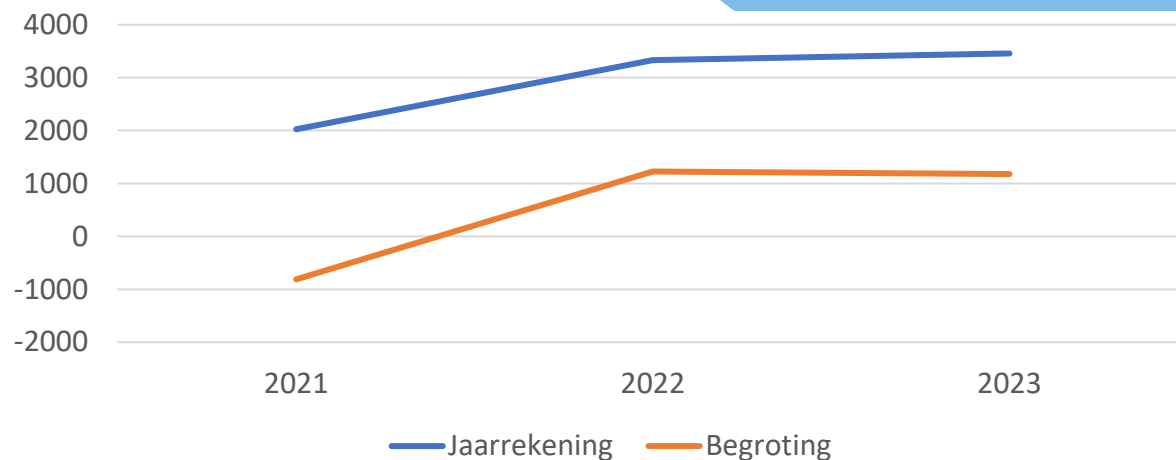
Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag – Voorspellend vermogen

Resultaat versus gewijzigde begroting



De grafiek hierboven laat het verschil tussen het begrote en gerealiseerde saldo van baten en lasten zien van 2021 tot en met 2023 (het resultaat na toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves). Er is een trend te zien waaruit blijkt dat uw organisatie consistent voorzichtig begroot.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Significante rischio's

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het risico dat een medewerker zelfstandig crediteurenstamgegevens muteert en / of valse inkoopfacturen in de administratie verwerkt en / of betalingen aan crediteuren omleidt voor persoonlijk gewin.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Het wijzigen van crediteurenstamgegevens wordt in het proces geborgd door het 4-ogen principe, waarbij altijd een tweede medewerker de mutatie autoriseert. Wij hebben o.a. aan de hand van de logging van het administratief pakket geïdentificeerd voor welke crediteuren één of meerdere stamgegevens zijn gewijzigd. Van de crediteuren waarvan de stamgegevens in het boekjaar zijn gewijzigd, hebben wij de wijzigingen gecontroleerd aan de hand van onderliggende documentatie, zoals inkoopfacturen (waarop veel 'vaste' gegevens zoals adres en bankrekeningnummer zijn vermeld). Sommige budgethouders kunnen zelf bestellen en goedkeuren. Door middel van een detailcontrole hebben wij het risico tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht. Wij hebben daarnaast een cijferanalyse uitgevoerd op de overige bedrijfskosten, waarbij relevante afwijkingen ten opzichte van onze verwachting nader (in detail) zijn uitgezocht. Daarnaast hebben we een deelwaarneming verricht op de bedrijfskosten en hebben we vastgesteld dat de prestaties geleverd zijn en de betalingen zijn verricht aan het juiste bankrekeningnummer. Ook hebben wij op de betaalbestanden een CAMT 2 analyse uitgevoerd op de gebruikte bankrekeningen. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.
Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig.	Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Het doorbreken van beheersmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant risico. Interne beheersmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen. Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Tevens hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het college zoals de waardering van vaste activa en debiteuren en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college bij deze posten. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het college. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.

 Inleiding

 Samenvatting

 Jaarrekening

 Jaarverslag

 **Significante risico's**

 Interne beheersing

 Externe ontwikkelingen

 Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen (Raad cq. Audit commissie) en het college. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het college wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de met governance belaste personen, het college en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het college verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het college gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met governance belaste personen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Interne beheersing

Alaheel beeld interne beheersing

Processen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control			
Financial reporting			
Rechtsmatigheidsverantwoording			
Betalingsverkeer			
Personeel			
Belastingen en heffingen			
Sociaal domein			
Inkopen & Aanbesteden			
Uitkeringen			
Subsidieverstrekking			
Omgevingsvergunningen			
Verhuren en pachten			
IT-Toegangs- en informatiebeveiliging			

2022 - 2023

Wij verwijzen voor de details van onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing naar de management letter die wij eerder uitbrachten. In onze management letter hadden we 1 rood procesrisico geïdentificeerd en dat betrof de Verbijzonderde Interne Controle. In die brief zijn wij ook ingegaan op de IT-omgeving.

Status agenda	
	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeem gerichte controle mogelijk is. De systeem gerichte controle is alleen mogelijk wanneer proces opzet is beschreven, de IT passende maatregelen heeft, toereikende interne beheersing en de VIC de werking heeft vastgesteld.
	De inrichting van het proces voldoet gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen
	De inrichting van het proces voldoet niet en geeft aanvullende wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekeningcontrole.

	Inleiding
	Samenvatting
	Jaarrekening
	Jaarverslag
	Significante risico's
	Interne beheersing
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen

IT-omgeving (1/2)

Tijdens de uitvoering van de interim-controle beoordeelden we de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening. De inzichten die wij verworven hebben uit de IT-omgeving in het kader van de jaarrekening controle delen we graag met u voor logische toegangsbeveiliging en wijzigingen beheer op applicatie niveau en voor de continuïteit op organisatieniveau.

We gaven on onze management letter aan dat er vanuit risicobeheersingsoptiek een interne monitoringssysteem ontbreekt waardoor er niet systematisch gerapporteerd wordt over de *'IT-maturitylevel'* over de informatiebeveiliging. Door monitoring wordt inzichtelijk gemaakt in hoeverre uw organisatie voldoet aan de BIO vereisten en worden mogelijke risico's inzichtelijk gemaakt.

Wij adviseren om op basis van een vastgestelde autorisatiematrix per relevante applicatie na te gaan of de bestaande rollen nog actueel zijn en of de toegangsrechten noodzakelijk zijn. Daarnaast vragen wij aandacht om in de procedure 'uitdiensttreding' het intrekken van autorisaties op te nemen en strikte naleving te monitoren. Wij adviseren om in de VIC werkzaamheden bij de tussentijds controle de autorisatiematrix te toetsen en over de uitkomsten te rapporteren.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

IT-omgeving (2/2)

Onderdeel continuïteit	Kwaliteit	Toelichting
2023 IT- toegangs- beveiliging		<u>In onze management letter benoemd punt inzake Applicatiebeheer</u> Voor toegang tot de verschillende applicaties worden rechten toegekend door de applicatiebeheerder op basis van een rollenmatrix. Voor het toewijzen van rechten in applicaties aan medewerkers kan sprake zijn ingeval van bijvoorbeeld indiensttreding of wijziging van functie. Wij hebben geconstateerd dat het niet altijd helder is welke rechten op basis van een bepaalde rol toegekend is (wie mag wat in welke applicatie). Een centraal overzicht met wie toegang heeft tot welke applicatie en op welk niveau, is wel beschikbaar maar niet actueel op basis van mutaties. Aan medewerkers die niet meer in dienst zijn rechten toegekend maar niet meer gewijzigd. Ook zijn er rechten toegekend die niet van toepassing is op basis van de functie van de betreffende medewerker. Het risico is aanwezig dat aan medewerkers meer rechten worden toegekend dan noodzakelijk bij hun functies en dat voormalige medewerkers toegang hebben tot bepaalde applicaties. • <i>Wij adviseren om de richtlijnen voor autorisatiebeheer en autorisatiematrix per applicatie na te leven en te systematisch te actualiseren. Op basis van deze toetsbare punten kunnen periodieke reviews van gebruikers, rechten en rollen in de verschillende applicaties uitgevoerd worden.</i>



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen

Externe ontwikkelingen (1/4)

Werkkosten regeling

De toepassing van de werkkostenregeling vraagt uw aandacht om correct toe te passen. We zien namelijk in de praktijk dat het aanwijzen van vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikkingstellingen aan werknemers, te laat worden aangewezen.

Aanwijzen luistert heel nauw, dit moet uiterlijk worden gedaan op het moment dat de vergoeding wordt uitbetaald, vorderbaar en inbaar is en/of rentedragend. Verder zien wij dat niet altijd de juiste kosten worden ondergebracht onder de gerichte vrijstellingen, dit geldt bijvoorbeeld voor personeelsuitjes, lunches op de werkplek, vergoedingen aan externen niet in loondienst. Dit geldt bijvoorbeeld ook voor loon in natura en eigen bijdrage van de werknemers hiervoor. Dit geldt voor de financiële en salarisadministratie. Verder vindt er niet altijd een regelmatig overleg plaats tussen de afdelingen financiën, salarisadministratie, HR en soms facilitair. Hierdoor is uiteindelijk de salarisadministratie niet volledig op de hoogte van alles wat te maken heeft met de werkkostenregeling, maar zij dienen wel de loonaangifte in. Verder wordt er niet altijd rekening gehouden met het gebruikelijkheidscriterium van € 2.400 per werknemer per jaar, wat in ieder geval mag worden ondergebracht in de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Het is daarom van belang om hier als werkgever goed op te letten.

Wagenpark

We zien dat werkgevers hun werknemers een auto ter beschikking stellen. Nu wordt een persoonsgebonden auto over het algemeen wel juist in de salarisadministratie verwerkt, maar gaat het niet altijd goed bij de niet persoonsgebonden voertuigen.

De fiscale bijtelling vind bij niet persoonsgebonden voertuigen plaats bij de werknemers, of de kilometeradministratie voldoet niet aan de vereisten van de Belastingdienst. Een auto van € 60.000 kan op basis van een naheffing van 5 kalenderjaren oplopen tot een bedrag van circa € 60.000. Verder zien wij dat er bijvoorbeeld wordt gewerkt met een verklaring verbod op privégebruik, maar dat hier geen controles op plaatsvinden en er dus privé toch voor meer dan 500 kilometer per jaar mee wordt gereden en dan is dit voor de Belastingdienst bij een controle een naheffing. Kortom wanneer u een wagenpark heeft met niet persoonsgebonden auto's, let hier dan goed op.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen (2/4)

Inhuur van externe

Op 1 mei 2006 is de Verklaring Arbeidsrelatie vervallen en vanaf dat moment is de Wet DBA van kracht geworden. Hierbij heeft de Belastingdienst in overleg modelovereenkomsten bij de inhuur van externen, direct of via bijvoorbeeld een uitzendbureau, of bemiddelingsbureau opgesteld.

Op het moment dat exact volgens deze regels wordt gewerkt, loopt de opdrachtgever geen risico, in de praktijk is dat echter over het algemeen niet zo. Een externe doet mee aan het personeelsfeest, ontvangt een kerstpakket, werkt op een laptop van de opdrachtgever, werkt er al jaren 4 dagen per week etc. De modelovereenkomsten voor vrije vervanging zijn bijvoorbeeld per 1 januari 2024 vervallen waar niet altijd op wordt gelet.

Tot en met 2024 geldt er vanuit de Belastingdienst nog het handhavingsmoratorium, maar dat vervalt per 1 januari 2025. Dit houdt in dat de Belastingdienst dan kan gaan naheffen, niet terug naar het verleden, maar wel vanaf dat moment. Op dit moment wordt er ook gecontroleerd door de Belastingdienst, zij hebben hiervoor extra personeel aangenomen en bij deze controles wordt vaak geconstateerd dat er geen sprake is van een externe, maar gewoon van een werknemer. Dit bijvoorbeeld omdat iemand via zijn eigen B.V. wordt ingehuurd tijdens ziek en piekdiensten. Van belang om in 2024 ervoor te gaan zorgen dat het proces bij de inhuur van externen op orde wordt gebracht.

Eigen bijdrage - inkomensafhankelijk

Om de houdbaarheid van de Wet maatschappelijke ondersteuning te verbeteren, heeft het kabinet besloten om voor alle Wmo-voorzieningen waar nu het abonnementstarief voor geldt, een inkomensafhankelijke eigen bijdrage in te voeren.

Op dit moment betaalt elke cliënt die van een of meer van deze voorzieningen gebruik maakt, € 19 per maand (het abonnementstarief), ongeacht het inkomen. Met de invoering van de inkomensafhankelijke eigen bijdrage wordt de hoogte van de eigen bijdrage bij alle maatwerkvoorzieningen afhankelijk van het inkomen. Deze wijziging gaat per 1 januari 2026 in. Hoe de nieuwe, inkomensafhankelijke eigen bijdrage er precies uit komt te zien wordt in de komende periode verder uitgewerkt.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen (3/4)

Notitie Grondbeleid

De nieuwe notitie grondbeleid is een actualisatie van de notitie grondbeleid uit 2019. Vanwege de invoering van de Omgevingswet is een actualisatie noodzakelijk. Alle wijzigingen in de notitie die te maken hebben met de Omgevingswet treden in werking gelijktijdig met de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Alle overige wijzigingen treden in werking met ingang van begrotingsjaar 2025. Toepassing met ingang van de jaarrekening 2024 is mogelijk maar niet verplicht. Voor de tussenliggende periode is de notitie uit 2019 leidend aangevuld met het addendum uit december 2022 inzake warme gronden.

Naast aanpassingen in terminologie vanwege wijzigingen in wet- en regelgeving heeft de invoering van de Omgevingswet met name gevolgen voor de verslaggevingsaspecten bij faciliterend grondbeleid.

Notitie Rente

In de Notitie rente 2023 wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en –baten in de begroting en jaarstukken. Doelstelling van deze notitie is het bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot rente door gemeenten (harmonisering), stimuleren dat gemeenten de (verwachte) werkelijke rentelasten opnemen in de begroting en de jaarstukken en het eenduidig inzichtelijk maken van de wijze waarop de gemeenten met rente zijn omgegaan (transparantie).

De belangrijkste wijziging betreft de rentetoerekening aan de grondexploitatie. Vanaf 2016 was in verband met de invoering van de Vennootschapsbelasting (Vpb) voor grondexploitatie de rentetoerekening gebaseerd op het gemiddelde rentepercentage over het vreemde vermogen. In de praktijk hanteert de Belastingdienst een andere toerekening van rente aan de grondexploitatie. Hiermee is de noodzaak voor een afwijkend rentepercentage voor grondexploitatie vervallen en ligt het voor de hand de rente-omslag ook te gebruiken voor de rente aan de grondexploitatie. In het publiekrechtelijke kostenverhaal bij faciliterende grondexploitatie moet overeenkomstig de Omgevingswet voor de rentetoerekening wel een ander rentepercentage worden gehanteerd. Bij kostenverhaal op basis van een overeenkomst kunnen uiteraard ook afspraken worden gemaakt over het verrekenen van rente. De hoogte van het rentepercentage is dan onderdeel van de afspraken in de overeenkomst en kan afwijken van de omslagrente.

De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2025. Eerdere toepassing bij de begroting 2024 is toegestaan. Met het verschijnen van deze notitie wordt de eerdere versie (gepubliceerd in 2017) buiten werking gesteld.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen (4/4)

BIO 2.0

Op dit moment wordt er binnen de digitale overheid gewerkt aan de BIO2.0. Omdat de BIO2.0 pas eind 2024 van kracht zal worden, is op 1 juni 2023 de handreiking BIO2.0-opmaat opgeleverd. Overheidsorganisaties doen er goed aan deze actualisatie in hun beveiliging door te voeren.

In de Wbni (Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen) zal de BIO wettelijk verankerd gaan worden. De Wbni is de omzetting van de NIS2 (Europese richtlijn) in nationale wetgeving. De overheid valt ook onder de NIS2. De omzetting van de NIS2 vindt op dit moment plaats. Hiervoor geldt een implementatietermijn van 21 maanden. Oktober 2024 treedt de Wbni in werking, waarin de BIO op dat moment wettelijk verankerd zal zijn.

Vanaf oktober 2024 treedt de Wbni in werking. Door nu het BIO 2.0 normenkader te auditeren realiseert de gemeente een volwassenheidsniveau wat de mate van beveiliging, conform de Wbni aantoont. Daar waar u nu nog niet volledig aantoonbaar voldoet aan de Wbni (waaronder BIO 2.0 en NIS2) beveiligingsmaatregel is een nulmeting om de volwassenheid te analyseren de juiste stap om te anticiperen op deze nieuwe wetgeving.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A1 – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Referentie SISA regeling H4: Overlopende post: de vordering is onjuist berekend. Er dient nog een vordering te worden opgenomen.	€ 187.906	€ -
Referentie WMO en Jeugdwet: Overlopende post: de afrekening van BBS en Amersfoort is niet verwerkt.	€ 270.652	€ -
Referentie PGB: Prestatielevering van PGB is onzeker bevonden.	€ -	€ 309.786



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2023

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan €125.000;
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen €125.000 en €1.000.000 ligt;
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	GOEDKEUREND

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne		€ 0	
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021		€ 0	
BZK C105	SPUK Startbouwimpuls		€ 0	
BZK C55	Aanpak energie armoede		€ 0	
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwietschelding gemeentelijke belastingen		€ 0	
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid		€ 0	
BZK C94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie		€ 0	
BZK C97	Specifieke uitkering Huisvesting Grote Gezinnen Vergunninghouders		€ 0	
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid		€ 0	



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2023

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
OCW D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen		€ 0	
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)		€ 0	
lenW E81	Regeling specifieke uitkering OV-ambassadeurprojecten		€ 0	
lenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheids maatregelen 2022-2023		€ 0	
lenW E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater		€ 0	
EZK F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)		€ 0	
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023		€ 0	
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2022		€ 0	
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023		€ 0	
SZW G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2022		€ 0	
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023		€ 0	
SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2022		€ 0	
SZW G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2023		€ 0	
SZW G10A	Wet inburgering 2021_totaal 2022		€ 0	
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023		€ 0	
SZW G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_totalen 2022		€ 0	
SZW G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2023		€ 0	



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2023

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport		€ 0	
VWS H12	Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken		€ 0	
VWS H30	Specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026		€ 0	
VWS H31	Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen (SPUK NEAS)		€ 0	
VWS H32	Specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden		€ 0	
VWS H35B	Specifieke uitkering IZA		€ 0	



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de Gemeente Baarn, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2023 geen rotatie plaatsgevonden in de kernteamleden.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en Gemeente Baarn, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2023.

Bevestigingen van het college

Wij hebben bij het bestuur ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande uw verantwoordelijkheden inzake de jaarrekening en de andere informatie.

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de Gemeente Baarn ontvangen.

Wij hebben in ons controleplan gecommuniceerd over onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid.

Door middel van ons controleplan hebben wij ook een beschrijving gegeven van de reikwijdte en timing van onze controle, waaronder significante risico's en materialiteit.

Eveneens door middel van dit accountantsverslag informeren wij de Raad over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2022.

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het college en de medewerkers van de Gemeente Baarn de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Onze communicatie met de gemeenteraad / algemeen bestuur

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het college en de gemeenteraad van Gemeente Baarn en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het college en de raadsleden behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste bevindingen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen