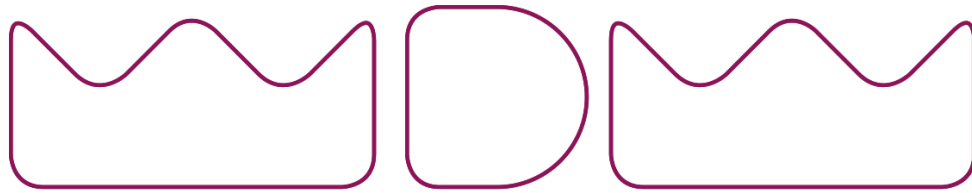


**Werkorganisatie
Wijchen-Druten
Managementletter 2023
*Concept***



**WERKORGANISATIE
Druten Wijchen**

Aan het algemeen bestuur
van de Werkorganisatie Druten Wijchen
Postbus 9900
6600 HA WIJCHEN

Utrecht, 7 november 2023

Geachte leden van het bestuur,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij in het najaar van 2023 de interim-controle voor uw organisatie uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van deze interim-controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium binnen uw organisatie.

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Introductie
2. Samenvatting
3. Algeheel beeld interne beheersing
4. IT-Omgeving
5. Bevindingen interimcontrole
6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole
7. Belangrijke ontwikkelingen

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Introductie

Introductie



In het kader van uw verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2023 brengen wij u verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Het doel van de rapportage is u in staat om maatregelen te nemen zodat uw interne beheersing kan verbeteren en de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Wij als medegebruiker van uw financieel informatiesysteem richten ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Onze interim-controle kijkt niet verder dan de noodzakelijke elementen voor de jaarrekening 2023. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw gemeente als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren enkel over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Wij geven in onze managementletter aan hoe de administratieve organisatie en interne beheersing kan verbeteren. Wij lichten u graag onze zienswijze op de beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en adviezen toe.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2023 van uw organisatie en zijn niet gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De rapportage is beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere werkzaamheden. In onze controleverklaring gaan wij in op de uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot frauderisico's.

Deze managementletter hebben wij op 2 november 2023 besproken met een ambtelijke afvaardiging.

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Samenvatting

Samenvatting

Algemeen beeld

Wij hebben de organisatie, als nieuw team, leren kennen als een professionele organisatie die op de hoogte is van de ontwikkelingen in de wet- en regelgeving en hier ook tijdig op inspeelt. Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording ligt de organisatie op schema in de uitvoering en is er voor een duidelijke en heldere aanpak gekozen. De organisatie werkt er continue aan om processen te verbeteren en is kritisch op welke wijze processen verbeterd kunnen worden. Hierbij wordt rekening gehouden met de omvang van de organisatie en wat daarbij reëel en passend is.

Risico's worden, voor zover wij hebben kunnen vaststellen, tijdig onderkend en adequaat geadresseerd. De bevindingen die wij hebben gedaan is deze managementletter dienen te worden gezien als aanbevelingen om de interne beheersing verder door te ontwikkelen. De bevindingen die wij hebben gedaan hoeven met een adequate opvolging geen impact te hebben op de strekking van onze controleverklaring. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de onvervangbare interne beheersing.

Bevindingen interimcontrole

Naar aanleiding van de interimcontrole, zie sheet 16 (bevindingen interne controle) voor nadere achtergrond, hebben we de volgende bevindingen:

- Inkopen; ontbreken geformaliseerd beleid ten aanzien van controle prestatielevering.
- Inkopen; facturen < € 5.000 geldt geen 4-ogen principe.
- Stamgegevens crediteuren worden voor zowel inkoop als leveringen zorg WMO/ jeugd niet altijd zichtbaar gecontroleerd.
- Omgevingsvergunningen; geen functiescheiding/ controle of vergunning terecht is verleend.
- Aanbestedingen; risico dat er niet wordt voldaan aan de vigerende aanbestedingsregels.
- WMO/ jeugd; prestatielevering kan niet worden vastgesteld doordat deze geen onderdeel is van het proces.
- WMO/ jeugd; bij de toekenning van de voorzieningen is niet altijd sprake van 4-ogen principe. Hierdoor wordt voorziening mogelijk ten onrechte toegekend.

Rechtmatigheidsverantwoording

- De belangrijkste stappen rondom de rechtmatigheidsverantwoording zijn gezet.
- De gemeente ligt op schema met de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC).
- Aandachtspunt is de scoping waarbij het nodig is dat de gemeente op basis van de realisatie aantoonbaar dat alle materiele stromen zijn betrokken in de controle waarbij zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid is afgedekt in de controle.
- Voor het bepalen van de omvang van de steekproeven (gegevensgerichte werkzaamheden) is als uitgangspunt laag (risico) en systeemgericht gehanteerd. Ten aanzien van het risico laag geldt dat de gemeente in de eigen risicoanalyse de meeste stromen een hoger risico onderkennen. De gemeente hanteert in zijn controleplan een gegevensgerichte aanpak derhalve kan er geen sprake zijn van een systeemgericht uitgangspunt. Risico is dat er door de gemeente te weinig werkzaamheden zijn uitgevoerd ter onderbouwing van het oordeel.
- Door het ontbreken/ verouderd zijn van het M&O beleid is het van belang dat hier in de uitvoering wel specifiek aandacht aan wordt besteed en dat wordt onderbouwd hoe dit is ondervangen. Dit omdat M&O één van de rechtmatigheidscriteria is waar verantwoording over moet worden afgelegd.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interimcontrole



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Samenvatting

IT-omgeving

Op basis van de nu door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen signalen dat de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking niet is gewaarborgd.

In het accountantsverslag zullen wij uitgebreid rapporteren over de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Deze werkzaamheden hebben wij nu nog niet kunnen afronden omdat wij niet alle informatie van iRvN (ICT Rijk van Nijmegen) hebben ontvangen. In overleg met de gemeente en met iRvN hebben wij afgesproken alle werkzaamheden voor onze klanten tegelijk bij iRvN uit te voeren.

Belangrijke ontwikkelingen

- Invoering omgevingswet per 1-1-2024: WDW heeft zich voorbereid op de implementatie van de omgevingswet, o.a. door een instructieprogramma door de projectgroep.
- Verplichting energielabel voor kantoorgebouwen: Er wordt voldaan aan de vereisten door de gemeenten.

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

- Het nieuwe verantwoordingsmodel van de WNT (Wet Normering Topinkomens) is beschikbaar. Wij adviseren u om deze 1 op 1 terug te laten komen in de jaarrekening 2023.
- Als onderdeel van de CAO 2023 is de RVU (Regeling Vervroegde Uittreding) geïntroduceerd. De organisatie heeft inmiddels geïnventariseerd welke medewerkers willen deelnemen aan deze regeling. Voor de jaarrekening is het nog van belang om de juiste financiële vertaling te maken.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Algeheel beeld interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Procesmonitor

Proces	Status 2023	Status 2022	Bevinding
Financial reporting (P&C Cyclus)			4
Inkopen			1, 2 en 3
Aanbestedingen			6
Betalingen			
Treasury			3 en 8
Personeel en salarisadministratie			
Omgevingsvergunningen			5
Subsidieverstrekingen			
Verhuur en pachten			
Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)			7, 8 en 9
Jeugdhulp			7, 8 en 9
Uitkeringen			
Grondexploitatie			

Toelichting

Wij hebben in bovenstaand overzicht aangegeven wat de kwaliteit van het primaire proces is. Oranje wil zeggen dat niet alle risico's zichtbaar in het proces worden afgedekt. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat een controle onvoldoende zichtbaar is of omdat het een bewuste keuze is om een bepaald risico te accepteren omdat het bijvoorbeeld te veel inspanning kost om het risico in het proces zelf te mitigeren. Slot- en sluitstuk van de gemeente is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf gegevensgericht vast of transacties op een juiste manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie. Op basis van de huidige informatie hebben wij dan ook geen indicatie dat de bevindingen van invloed hoeven te zijn op het oordeel bij de jaarrekening.

Toelichting



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 waardoor er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT passende maatregelen heeft, toereikende en zichtbare 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 en de risico's zijn met aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden af te dekken.



De inrichting van het proces voldoet niet en geeft aanvullende wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekening controle.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Algeheel beeld interne beheersing



Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Aan de jaarrekening liggen processen ten grondslag die we hebben beoordeeld bij de interim-controle. We willen u ook graag informeren over het proces-overstijgende beeld dat we hebben verkregen tijdens de uitvoeringen van onze werkzaamheden en de voor u relevante onderwerpen hieruit.

Onderdeel	Toelichting
Risicoanalyse	We zien ten opzichte van de risico inschatting in ons auditplan geen materiele wijzigingen. In samenhang met de geconstateerde bevindingen komen we net als u in het interne controleplan tot de conclusie dat de controle gegevensgericht uitgevoerd moet worden. De jaarrekening controle zal daardoor een intensieve samenwerking worden. Deze aanpak is niet anders dan voorgaande jaren. Ten aanzien van de risicoanalyse zoals door de gemeente is opgesteld en de gehanteerde uitgangspunten geldt dat wij deze in belangrijke mate kunnen onderschrijven. Aandachtspunt dat wij onderkennen is het ontwikkelen van een risicoanalyse voor alle materiele stromen en posten en de risicoanalyses jaarlijks te actualiseren. Tot slot adviseren wij om te komen tot één overkoepelend overzicht van het risiconiveau per post/ stroom.
Verbijzonderde Interne controle (VIC)	We hebben kennis genomen van het interne controle plan en zien dat hierin voldoende richting wordt gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording. De gemeente ligt op schema om tijdig de werkzaamheden afgerond te krijgen. We adviseren u de VIC een belangrijke rol te geven bij de ontwikkeling van de processen, zodat de controles meer preventief dan repressief worden. Het gevolg zal zijn dat de uitgevoerde controles effectiever en efficiënter worden voor uw organisatie doordat meer vooraf wordt gecontroleerd in plaats van dat er achteraf wordt vastgesteld dat een transactie getrouw en rechtmatig is geweest. Belangrijkste aandachtspunten daarbij zijn: - De gehanteerde uitgangspunten voor de gegevensgerichte steekproeven zijn laag risico en systeemgericht. De gemeente onderkent in zijn risicoanalyse net als wij veelal een normaal/ gemiddeld of een hoog/ significant risico. De gemeente heeft geen beheersingsmaatregelen vastgesteld en/ of de werking hiervan vastgesteld waardoor er geen sprake kan zijn van een systeemgerichte aanpak. Concreet betekent dit dat de omvang van de huidige gegevensgerichte steekproeven te laag zijn. - Evaluatie (zichtbaar) op basis van de realisatie 2023 dat alle materiele stromen/ posten zijn betrokken in de verbijzonderde interne controle.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



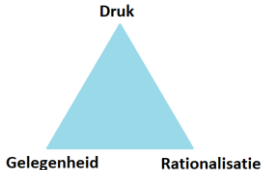
Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Algeheel beeld interne beheersing



Onderdeel	Toelichting
Frauderisico analyse	Wij raden u aan bij het identificeren van de frauderisico's binnen uw gemeente specifiek gebruik te maken van de fraudedriehoek. De fraudedriehoek kent de elementen gelegenheid, Rationalisatie' en druk en is een goed hulpmiddel om frauderisicofactoren in beeld te krijgen.  De frauderisico analyse is momenteel in voorbereiding. Bij de jaarrekening zullen wij hier nader over rapporteren. Wij vragen de aandacht om de frauderisicoanalyse continue te blijven actualiseren. Daarnaast vragen wij de aandacht om binnen de organisatie actief aandacht te vragen voor, en op bijvoorbeeld afdelingsniveau de gesprekken te voeren, welke frauderisico's zijn onderkennen en ervaringen uit te wisselen.
Rechtmatigheids-verantwoording	De organisatie heeft net als in voorgaande jaren de nodige stappen gezet om alle kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording te actualiseren. Er is een interne controleplan waarin de aanpak is uitgewerkt. De werkzaamheden worden op een gestructureerde wijze uitgevoerd en gerapporteerd. Daarnaast zijn diverse verordeningen geactualiseerd en zijn deze in route gebracht voor tijdige besluitvorming. De verwachting is dat alle kaderstellende documenten eind 2023 definitief afgerond en vastgesteld zijn. Daarmee is een goede stap gezet in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording. De uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording is voor een belangrijk deel belegd bij de verbijzonderde interne controle (hierna: VIC). Hierbij hebben wij geconstateerd dat de VIC haar werkzaamheden verricht op basis van een opgesteld controleplan. De werkzaamheden die hierin opgenomen zijn, zijn bepaald op basis van een risico inschatting vooraf, waarbij de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording een belangrijk aspect zijn. Met de werkzaamheden van de VIC wordt het voorwaardecriterium ondervangen. Daarnaast neemt de VIC, in lijn met de vereisten van de rechtmatigheidsverantwoording, dit jaar ook de werkzaamheden mee omtrent de begrotingsrechtmatigheid en investeringskredieten. Aandachtspunt dat wij nog onderkennen is de controle ten aanzien van het M&O (misbruik en oneigenlijk gebruik) criterium. Er is geen of een M&O beleid uit 2010. Daarnaast wordt met betrekking tot de Wet Inburgering 2021 verwacht dat er specifiek aandacht wordt besteed aan het M&O-beleid. Naleving hiervan en de effectiviteit wordt vastgesteld bij de controle van de SiSa-verantwoording. Wij adviseren een M&O beleid op te stellen dan wel te actualiseren. Voor 2023 verwachten wij dat er een controlememo wordt opgesteld waarin uiteen wordt gezet op welke wijze en met welke werkzaamheden het M&O criterium is gecontroleerd.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Algeheel beeld interne beheersing

Onderdeel	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording	Evenals voorgaand jaar constateren wij dat de VIC voldoende in staat is om te komen tot de juiste werkzaamheden om het rechtmatig handelen binnen de processen te kunnen beoordelen. Wij zien daarmee uw invulling van de rechtmatigheidsverantwoording met vertrouwen tegemoet.
Belangrijkste aandachtspunten rechtmatigheidsverantwoording	De belangrijkste aandachtspunten inzake de rechtmatigheidsverantwoording zijn: • Uitvoeren van voldoende werkzaamheden op basis van juiste risicoanalyse en uitgangspunten voor de steekproef; • Aandacht voor rechtmatigheidscriterium M&O; • Omdat er geen apart toetsingskader is voldoende zichtbaar maken dat de bepalingen die van invloed zijn op de rechtmatigheid zijn gecontroleerd; • Op basis van realisatie over het boekjaar vaststellen dat er voldoende werkzaamheden zijn uitgevoerd; • Evalueren van fouten/ bevindingen en de impact hiervan bepalen op de verdere werkzaamheden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-
controle



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

IT omgeving

IT-omgeving

Tijdens de interim controle hebben wij niet voldoende informatie verkregen om over de IT-omgeving te kunnen rapporteren. Wij zullen in ons accountantsverslag over de IT-omgeving rapporteren.

Op basis van de nu door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen signalen dat de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking niet is gewaarborgd.

Belangrijkste aandachtspunten rondom de IT zijn:

- Laat IT onderdeel zijn van de verbijzonderde interne controle.
- Een deel van IT is uitbesteed aan ICT Rijk van Nijmegen. De gemeente dient hiervan zelf vast te stellen dat uitvoering conform de gemaakte afspraken is alsmede dat er geen risico's resteren ten aanzien van het op afstand hebben gezet van deze taken.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-
controle



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Bevindingen Interimcontrole

Bevindingen interimcontrole

De interimcontrole is primair gericht op de opzet en het bestaan van de processen. Omdat er geen effectieve beheersingsmaatregelen zijn onderkend hebben wij geen werkzaamheden ten aanzien van de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing uitgevoerd. De uitgevoerde werkzaamheden zijn gedaan voor zover van belang voor onze controle.

Om te kunnen komen tot effectieve beheersingsmaatregelen is het beschrijven van de processen en daarbij het onderkennen van beheersingsmaatregelen een belangrijk uitgangspunt. Hiermee wordt de basis voor een uniforme werkwijze gecreëerd.

Een beheersingsmaatregelen dient zichtbaar te worden uitgevoerd en volgens het principe van de 6-W's (wie, wat, waarom, wanneer, waarmee en welk doel) te worden uitgewerkt. Op die manier kan de controle van een gegevensgerichte aanpak naar een meer systeemgerichte aanpak. Zowel de eerdere procesmonitor als de hieronder opgenomen bevindingen dienen in dat licht te worden gezien.

Daar waar een risico niet met een beheersingsmaatregel in het proces is afgedekt zijn aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden nodig. Veelal zijn deze werkzaamheden onderdeel van het interne controleplan. Daar waar dit (nog) niet het geval is hebben wij hierover de afstemming met de organisatie waarbij voor ons het uitgangspunt is dat de organisatie deze aanvullende werkzaamheden voorbereid en uitvoert zodat wij een reperformance kunnen uitvoeren.

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	<i>Inkopen</i> Geen formeel beleid aanwezig over de vastlegging van de controle op prestatielevering		Constatering: Geen formeel beleid aanwezig over de wijze waarop de prestatielevering gecontroleerd en gedocumenteerd moet worden. Het gevolg is dat medewerkers het controleren aan een norm die ze zelf bepalen. Risico: Lasten verantwoord in de jaarrekening waarvoor geen prestatie is geleverd in het boekjaar. Aanbeveling: Intern beleid op te stellen hoe de controle uitgevoerd moet worden en gedocumenteerd dient te worden. Bij het beleid rekening houden met notitie prestatielevering van de commissie BADO. Dit is tevens van belang omdat bij afwezigheid van een budgethouder deze vervangen kan worden door een andere budgethouder. Het beleid rondom het controleren van prestatielevering kan worden toegevoegd aan procedure factureren zoals die op intranet is opgenomen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interimcontrole



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



Bevindingen interimcontrole

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
2.	<i>Inkopen</i> Facturen < € 5.000 geldt geen 4-ogen principe		Constatering: Voor inkoopfacturen < € 5.000 geldt geen 4-ogen principe. Risico: Geen prestatie, het knippen van facturen waardoor lasten in de jaarrekening worden verantwoord waar geen prestatie tegenover staat of geen zakelijk prestatie. Aanbeveling: Jaarlijks evalueren of de gehanteerde grens nog passend is.
3.	<i>Inkopen</i> Wijzigingen crediteurenstamgegevens		Constatering: Tijdens de wijziging van crediteuren stamgegevens wordt niet altijd zichtbaar gecontroleerd bij de leverancier of de wijziging van de bankgegevens terecht zijn. Risico: Betaling wordt uitgevoerd aan een partij die niet de prestatie heeft geleverd waar de betaling voor is geautoriseerd tijdens het inkoopproces Aanbeveling: De uitvoering van verificatie bij de crediteur schriftelijk te laten bevestigen en de controle op de mutatie zichtbaar te maken en te documenteren.
4.	<i>Proces jaarrekening/ begroting</i> Handmatige handelingen		Constatering: Rondom het opstellen van de jaarrekening/ begroting sprake van veel handmatige handelingen alsmede overzichten die extracomptabel via Excel worden opgesteld. Risico: Handmatige handelingen brengen het risico op fouten met zich mee. Aanbeveling: Wij adviseren het afsluitproces zo veel mogelijk te automatiseren en de jaarrekening direct vanuit de financiële administratie te vullen.
5.	<i>Omgevingsvergunningen</i> Geen functiescheiding/ controle vergunning terecht is verleend		Constatering: Er is geen sprake van een functiescheiding bij het toekennen/ verlenen van omgevingsvergunningen. Risico: Er ten onrechte een omgevingsvergunning wordt toegekend. Aanbeveling: Wij adviseren u een zichtbare toetsing in te voeren zodat vergunningen conform het 4-ogen principe worden toegekend.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interimcontrole



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Bevindingen interimcontrole



#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
6.	<i>Aanbestedingen</i> Voldoen aan wet- en regelgeving rondom		Constatering: Er is geen sprake van een centrale inkoop. Gemeente heeft een contractenregister maar aandachtspunt is deze volledig te houden. Risico: Vanwege de complexiteit rondom de aanbestedingsregels is het risico dat hieraan niet wordt voldaan. Doordat contractenregister niet volledig is, is het risico dat aanbesteding niet tijdig wordt gestart. Aanbeveling: Wij adviseren procedures te implementeren om de volledigheid van het contractenregister te waarborgen. Daarnaast adviseren wij om de inkoop centraal te organiseren.
7.	<i>WMO/ Jeugd</i> Vaststellen prestatielevering met voldoende diepgang		Constatering: In het proces van WMO/ Jeugd zelf zijn geen werkzaamheden opgenomen om de prestatielevering van de zorgleveranciers vast te stellen. Gemeente steunt hoofdzakelijk op de controleverklaringen van de zorgleveranciers. Risico: Onvoldoende zekerheid ten aanzien van de prestatielevering door de zorgleveranciers. Aanbeveling: Wij adviseren u de prestatielevering een zichtbaar onderdeel te maken van de processen rondom WMO/ Jeugd. Dit kan bijvoorbeeld door bij tussentijds contact of beëindiging van een voorziening vaststellen en te documenteren of de prestatie is geleverd..
8.	<i>WMO/ Jeugd</i> Stamgegevens crediteuren		Constatering: Wij hebben vastgesteld dat de wijziging van crediteuren stamgegevens WMO/ Jeugd door 1 persoon wordt gedaan waardoor er geen sprake is van het 4-ogen principe. Risico: Betaling wordt uitgevoerd aan een partij die niet de prestatie heeft geleverd waar de betaling voor is geautoriseerd. Aanbeveling: Wijzigingen van de crediteurenstamgegevens conform 4-ogen plaats te laten vinden en de controlewerkzaamheden zichtbaar te documenteren.
9.	<i>WMO/ Jeugd</i> Geen functiescheiding/ controle voorziening terecht is verleend		Constatering: Er is geen sprake van functiescheiding binnen alle processen van het toekennen van een voorziening. Risico: Er ten onrechte een voorziening wordt toegekend. Aanbeveling: Wij adviseren u een zichtbare toetsing in te voeren zodat alle voorzieningen conform het 4-ogen principe worden toegekend.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



Bevindingen uit voorgaande controles

In de hieronder opgenomen tabel geven wij op het niveau van de individuele bevindingen uit voorgaande controles inzicht in de opvolging in boekjaar 2023.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	2022 5.2 Aansluiten van woon-werkverkeer vergoeding op het hybride werken		Status 2023: Afgerond Het systeem is inmiddels zo is ingericht dat recht wordt gedaan aan de verhouding thuis werken/werken op kantoor.
2.	2022 5.3 Gezien toegenomen risico's in de GREX het verhogen beschikbaarheid en toegankelijkheid planeconomische kennis		Status 2023: Afgerond Gemeente heeft in augustus de ontwikkelingen in de grexen geanalyseerd. Hiervoor is gebruik gemaakt van ingehuurd planeconomen.
3.	2022 5.4 Controle van het woonplaatsbeginsel Jeudgwet wordt handmatig uitgevoerd		Status 2023: Afgerond Dit is inmiddels geautomatiseerd in Zorgned middels een controle op basis van de gegevens in het BRP. Complexe dossiers inzake jeugd worden indien nodig nader onderzocht.
4.	2022 5.5 Onvoldoende tussentijdse sturing op de uitnutting van PGB gelden		Status 2023: Onderhanden Dit wordt eenmaal per jaar zichtbaar gedaan in het kader van het opstellen van de jaarrekening.
5.	2021 Bevinding 5.2. Fraude en corruptie risicoanalyse		Status 2023: Onderhanden Een frauderisicoanalyse is nog niet specifiek vastgelegd. Frauderisico's worden in de processen zelf en in de VIC ondervangen. Om fraude specifiek een onderwerp voor het bestuur te laten worden adviseren wij een overkoepelende risicoanalyse vast te leggen. In dit kader verwijzen wij ook naar sheet 10.
6.	2021 5.3 Controle op prestatielevering inkopen		Status 2023: Niet opgevolgd In dit kader verwijzen wij naar bevinding 1.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Bevindingen uit voorgaande controles

In de hieronder opgenomen tabel geven wij op het niveau van de individuele bevindingen uit voorgaande controles inzicht in de opvolging in boekjaar 2023.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
8.	2021 5.7 Dienstverleningsovereenkomst met ICT Rijk van Nijmegen (IRvN)		Status 2023: Onderhanden Wij adviseren u met IRvN het gesprek aan te gaan in hoeverre zij al kunnen voldoen aan de eisen van ISAE 3402 standaarden en welke noodzakelijke stappen gezet moeten worden om te waarborgen dat de dienstverlening naar uw organisatie op niveau blijft.
9.	2021 5.10 Contractenregister geeft onvoldoende inzicht in leveringsvoorwaarden van contracten		Status 2023: Volledigheid blijft een aandachtspunt Wij adviseren u om het contractenregister uit te breiden met de leveringsvoorwaarden die met de leveranciers overeengekomen zijn. Er is inmiddels een applicatie beschikbaar. Aandachtspunt is de volledigheid. In dit kader verwijzen we ook naar bevinding 8.

Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
Hoog		Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude.
Midden		Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten.
Laag		De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden vergroot en kunnen efficiëncyslagen worden behaald.
Afgerond		De bevinding is afgerond.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-
controle



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Uit de interim-controle zijn bevindingen gebleken, ontwikkelingen in extern en wijziging in uw activiteiten die impact hebben op uw jaarrekening en de controle hiervan. Graag willen we vroegtijdig aandacht hiervoor vragen bij u om de werkzaamheden in het voorjaar effectief te laten verlopen

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Planning jaarrekeningcontrole 2023	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2023 verwachten wij op de volgende momenten uit te voeren: • Gemeenschappelijke regeling werkorganisatie Druten Wijchen week 11 en 12. • Gemeenten week 17 t/m 22 Aanvullend zijn er afspraken gemaakt om werkzaamheden naar voren te halen. Dit is nodig om de deadlines te kunnen realiseren.
Actualisatie grondexploitaties	In 2023 is sprake van diverse ontwikkelingen die impact hebben op de grondexploitaties van uw gemeente, waaronder de stijging van de rente, stikstofproblematiek en beperkingen in de capaciteit op het stroomnet om nieuwe bedrijven aan te sluiten. Het is van belang om bij de actualisatie van de grondexploitaties rekening te houden met de onderkende aandachtspunten. Ten aanzien van de lopende grondexploitaties onderkennen wij de volgende aandachtspunten: - Druten centrum; is hier sprake van een grondexploitatie of kwalificeert dit als een faciliterend project. In het kader van de jaarrekeningcontrole graag onderbouwen (zichtbare toetsing aan het BBV) waarom voor de gehanteerde verwerkingwijze is gekozen. - Druten Deest Zuid; komt een nieuwe/ vervolg grondexploitatie. Aandachtspunt hierbij, welke ook geldt voor de overige grondexploitaties, is dat de gehanteerde uitgangspunten zijn onderbouwd met objectieve controle informatie. Voor de opbrengsten zijn dit bijvoorbeeld marktonderzoeken of taxaties. Voor de kosten zijn er databases beschikbaar met normbedragen. - Wijchen Tussen kasteel en Wijchens meer; wij hebben begrepen dat er voor dit project sprake is van een toegenomen verwacht verlies. Wij verwachten van de gemeente dat wordt geanalyseerd waardoor dit verlies niet eerder bekend was. Kortom wat zijn de oorzaken van het toegenomen verlies. Tevens is het noodzakelijk dat de gemeente zichtbaar aantoont dat de factoren die leiden tot het extra verlies op een juiste wijze zijn verwerkt in de andere grondexploitaties.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Actualisatie grondexploitaties (vervolg)	• Wijchen West; dit project bestaat uit een faciliterend deel en grondexploitatie deel. Wij vragen de aandacht om te onderbouwen op welke kosten aan de verschillende projecten (grondexploitatie versus faciliterend) worden toegerekend. • Algemeen nota grondbeleid; de gemeente Druten beschikt niet over een eigen nota grondbeleid en die van gemeente Wijchen komt uit 2016. Wij adviseren desbetreffende nota alsnog op te stellen dan wel te actualiseren.
WNT format 2023	Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2023 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link https://www.topinkomens.nl/actueel/nieuws/2023/04/24/verantwoordingsmodel-wnt-2023 <i>Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2023 letterlijk te baseren op basis van het nieuwste BZK model.</i>
Juridische procedures	In de jaarrekening 2022 heeft de gemeente Wijchen een aantal lopende juridische procedures toegelicht/ potentiële claims. In het kader van de jaarrekeningcontrole is het nodig dat de gemeente een position paper opstelt waarin de situatie en de ontwikkelingen uiteen worden gezet en op grond waarvan, zichtbare toetsing aan het BBV, er voor de gehanteerde verwerkingswijze is gekozen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



**Aandachtspunten
jaarrekening controle**



Belangrijke ontwikkelingen

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	Als onderdeel van de CAO 2023 ontstaat bij minimaal 43 ABP-jaren het recht op deelname aan de RVU (Regeling Vervroegde Uittreding), waarbij ambtenaren maximaal twee jaar eerder kunnen stoppen met werken. De commissie BBV heeft recent aangegeven dat gemeenten een voorziening moeten hebben gevormd op het moment van uittreding van een medewerker. Dit betekent dat in de jaarrekening 2023 een voorziening dient te worden gevormd voor de medewerkers die per 1 januari 2024 gebruik gaan maken van de RVU.
Spaarverlof en verlofstuwmeren (GR)	Voorgaand jaar is het verlof van uw medewerkers verantwoord onder de overlopende passiva. In het nieuwsbericht van begin 2023 heeft de commissie BBV aangegeven dat verlof, bij ongelijke omvang, gepresenteerd moet worden als een voorziening. <i>Wij adviseren u het verlof binnen de jaarrekening op een juiste wijze te presenteren. Daarnaast adviseren wij de voorgenomen berekening/ bepaling van de voorziening tijdig met ons af te stemmen, om vertraging in de planning te voorkomen.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Belangrijke ontwikkelingen



Belangrijke ontwikkelingen



Invoering omgevingswet

Met de invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024 ondergaat het stelsel voor ruimtelijke ordening en vergunningen in Nederland een ingrijpende herziening. Deze veranderingen zullen aanzienlijke gevolgen hebben voor de begroting en jaarrekening van u organisatie. Wij zien daarbij de volgende belangrijke punten die van invloed zijn:

1. Stelselherziening: De Omgevingswet consolideert 26 wetten, besluiten en regelingen tot één wet, wat financiële implicaties heeft voor de manier waarop gemeenten hun middelen alloceren en hun processen beheren.
2. Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO): De implementatie van de Omgevingswet is afhankelijk van het DSO, een digitaal loket dat vier bestaande systemen vervangt. U organisatie heeft geïnvesteerd in deze overgang naar het nieuwe digitale platform, wat financiële middelen heeft vereist. Als gevolg van het uitstel zullen mogelijk updates aan IT-systemen uitgevoerd moeten worden en trainingen herhaalt om de kennis bij ambtenaren over het nieuwe proces aan te scherpen
3. Omgevingsplan: Alle bestemmingsplannen en beheersverordeningen worden vervangen door één omgevingsplan. U heeft zich al voorbereid door een het plan en visie op te stellen voor de overgang.
4. Vergunningen en meldingen: Het proces voor het verkrijgen van vergunningen en het doen van meldingen zal veranderen, en uw organisatie heeft vast gesteld dat de juiste systemen geïmplementeerd zijn om de nieuwe processen te ondersteunen.
5. Overgangsrecht: Het overgangsrecht zal bepalen hoe gemeenten omgaan met lopende projecten en vergunningen onder de nieuwe wet, wat de jaarrekening kan beïnvloeden.
6. Toetsing en handhaving: uw organisatie krijgt nieuwe bevoegdheden voor toetsing en handhaving. Bij de start van het nieuwe proces kan dit leiden tot extra administratieve lasten en mogelijke kosten voor handhavingsmaatregelen doordat het proces nieuw is en nog geoptimaliseerd moet worden op basis van praktijkervaringen.
7. Flexibiliteit en aanpassingsvermogen: Gemeenten moeten zich aanpassen aan de flexibiliteit en nieuwe benaderingen van ruimtelijke ordening onder de Omgevingswet, wat invloed kan hebben op lopende projecten en plannen.

Het is van essentieel belang dat uw organisatie de financiële impact in overweging neemt bij het opstellen van de begroting om een nauwkeurige verwachting te geven van de baten en lasten. Het beheer van financiële middelen, de implementatie van nieuwe systemen en processen, en de naleving van de wet zijn allemaal cruciale aspecten die aandacht vereisen onder de Omgevingswet.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Belangrijke ontwikkelingen



Verplichting energielabel C voor kantoren

Vanaf 1 januari 2023 moeten kantoorgebouwen minstens energielabel C hebben, wat staat voor een maximaal primair fossiel energiegebruik van 225 kWh per m2 per jaar of een label met de letter C of beter. Als een gebouw niet aan deze eisen voldoet, mag het niet langer als kantoor worden gebruikt, zoals vastgelegd in het Bouwbesluit 2012. U als gemeente heeft de verplichting vanaf deze datum handhaven.

De kantoorruimte die u zelf in gebruik heeft dient ook te voldoen aan deze regelgeving. We hebben gevraagd aan de organisatie te waarborgen dat het energielabel van uw kantoorruimte beschikbaar is bij de jaarrekening. Door de beschikbaarheid van het energielabel verkrijgen we inzicht of u een investeringsverplichting heeft om de kantoorruimte te verbeteren tot energielabel C, of dat uw kantoorruimte voldoende energiezuinig is dat het geen directe investering vereist om te voldoen aan het Bouwbesluit 2012.

Wet inburgering

In 2022 ging het nieuwe inburgeringsstelsel van start met de uitvoering van de Wet Inburgering 2021. Hierbij kregen gemeenten de regierol bij de inburgering van asielstatushouders en andere migranten, met als doel een snelle taalverwerving, activering richting werk, en volwaardige deelname aan de Nederlandse samenleving.

Hoewel de Wet Inburgering in 2022 nog geen materiële impact had, zou dit in 2023 mogelijk kunnen veranderen. Het zou kunnen resulteren in aanvullende werkzaamheden voor gemeenten en ons als accountants.

Uit hoofde van de G10 SiSa regeling wordt via de nota verwachtingen accountantscontrole verwacht dat wij het beleid ter bestrijding van Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) voor de wet Inburgering 2021 toetsen, wanneer de kosten hoger dan 125.000 euro zijn. We toetsen dan of het M&O-beleid effectief is door de opzet, bestaan en werking van het beleid. We zullen nagaan of het opgezette beleid daadwerkelijk wordt nageleefd en de effectiviteit ervan vaststellen indien deze materieel blijkt bij de concept jaarrekening.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

Belangrijke ontwikkelingen

Environmental Social Governance (ESG) rapportage

Vanaf volgend jaar zijn de controleplichtige “Organisaties van Openbaar Belang” (beurgenoteerde ondernemingen) verplicht om niet financiële ESG informatie te rapporteren en te laten controleren.

Wij zien een ontwikkeling dat ook organisaties die niet formeel aan de definitie van OOB voldoen, zich ook aan het oriënteren zijn op de ESG doelstellingen die zij voor zichzelf en haar stakeholders zien. Door zich daar nu al op voor te bereiden geven zij aan de ESG verantwoording een belangrijke ontwikkeling te vinden die navolging verdient.

Wij sluiten niet uit dat de ESG verantwoording ook bij lokale overheden zijn intrede zal doen. Wij geven u in overweging om intern na te gaan of uw organisatie ESG verantwoording van belang acht en wil analyseren welke ESG doelstellingen voor u van belang zijn.

Energietoeslag

Ook in 2023 zijn gemeenten weer verantwoordelijk voor het uitkeren van een energietoeslag van 1300 euro aan inwoners. Daar mocht 500 euro al van worden overgemaakt in 2022, voor gemeenten die dat gedaan hebben is er nog 800 euro uit te keren. De landelijke grens om in aanmerking te komen blijft 120 procent van het sociaal minimum, maar gemeenten zijn wel vrij om zelf de grens op te rekken. We zien dat u als gemeente er niet voor gekozen heeft om deze grens op te rekken.

Verwacht wordt dat de omvang van de doelgroep ongeveer gelijk blijft. De wet is opnieuw gewijzigd vastgesteld in juni. De wet heeft de regels voor gemeenten voor het uitkeren duidelijker getracht te maken. De VNG benoemt nog wat aandachtspunten in hun reactie op het voorstel. Ook zien we het aantal procedures door studenten toenemen, waardoor mogelijk voor u een aanvullende last kan spelen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controlle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Deze reflectie interimcontrole is alleen bestemd voor het management van Werkorganisatie Wijchen-Druten 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 verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het management 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 verslag 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 dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.