

MANAGEMENTLETTER 2024

# Gemeente Weststellingwerf

7 januari 2025

Per saldo persoonlijk



Independent Member of  
**PrimeGlobal**

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

Aan het college van burgemeester en wethouders  
van de gemeente Weststellingwerf  
Postbus 60  
8470 AB WOLVEGA

Behandeld door: Erik Pot  
Ons kenmerk: 2025.004  
Datum: 7 januari 2025

Geacht college,

De Raad van de gemeente Weststellingwerf heeft Eshuis Registeraccountants B.V. opdracht gegeven om de jaarrekening 2024 van de gemeente Weststellingwerf te controleren. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht en de geldende voorwaarden verwijzen wij u naar onze opdrachtbevestiging van 7 november 2024.

Als onderdeel van onze controle onderzoeken wij onder andere de administratieve organisatie en de interne beheersing bij uw gemeente. Naar aanleiding daarvan brengen wij deze managementletter uit. Hierin richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de processen die wij hebben onderzocht om daarmee een bijdrage te leveren aan de interne beheersing.

Wij beginnen deze managementletter met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen voor u en de belangrijke risico's die wij bij de controle van uw gemeente onderkennen. Daarna verwoorden wij onze bevindingen ten aanzien van de voor de jaarrekening relevante processen en adviseren wij u over verbetermogelijkheden.

Een concept van deze brief is op 16 december 2024 besproken met de portefeuillehouder. Wij verzoeken u bij verspreiding van deze brief de versie zonder handtekening te gebruiken.

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

Met vriendelijke groet,  
Eshuis Registeraccountants B.V.  
Was getekend: drs. H. Kuperus RA

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

# Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting .....	4
2. De belangrijke controlerisico's .....	6
3. IT-omgeving .....	7
4. Procesbeheersing .....	13
5. Detailbevindingen.....	16
6. Actualiteiten.....	26
7. Vooruitblik .....	29

→ Inhoudsopgave

→ Management-samenvatting

→ De belangrijke controlerisico's

→ IT-omgeving

→ Procesbeheersing

→ Detailbevindingen

→ Actualiteiten

→ Vooruitblik

# 1. Managementsamenvatting

Onderwerp	Bevindingen
Interne beheersing	De procedureafspraken en procesinrichting voldoen in opzet aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden vanuit het perspectief van accountantscontrole. Er zijn in 2024 opnieuw verbeteringen doorgevoerd zoals onder meer de actualisatie van de overeenkomst inzake de OWO-samenwerking en het aanpassen van de financiële verordening aan de vereisten van de rechtmatigheidsverantwoording. De organisatie onderkent het belang van interne beheersing en controle, en heeft daartoe zowel in de processen zelf, als over de processen heen, controlemaatregelen gedefinieerd. Voor onze specifieke bevindingen verwijzen wij naar het hoofdstuk Detailbevindingen.
Rechtmatigheidsverantwoording	Sinds het boekjaar 2023 is het de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders om verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. De uitgangspunten voor 2024 zijn vrijwel identiek. In de hoofdstukken Procesbeheersing en Detailbevindingen gaan wij hier verder op in. De Raad heeft een geactualiseerde financiële verordening 212 vastgesteld op 18 december 2023. In deze verordening is rekening gehouden met de aanscherping van het begrip 'begrotingsrechtmatigheid'. Om nader te duiden wat wordt verstaan onder tijdige melding van begrotingsafwijkingen aan de Raad is op dit punt de financiële verordening 212 inmiddels aangepast en vastgesteld.
Specifieke aandachtspunten vanuit de audit commissie	Er zijn vanuit de controlecommissie geen specifieke aandachtspunten voor de accountant benoemd.
IT- omgeving en informatieveiligheid	De invoering van NIS2 (Network and Information Security directive) in het najaar van 2025 en de doorontwikkeling van BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) naar BIO2 zijn belangrijke actuele ontwikkelingen op IT-gebied. Wij hebben begrepen dat u de ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet volgt. Voor onze belangrijkste observaties ten aanzien van de IT-omgeving en informatieveiligheid, verwijzen wij naar hoofdstuk IT-omgeving.
Inkopen en aanbesteden	Een goede maatregel bij gemeente Weststellingwerf is het verplicht gebruik van een inkoopstartformulier. Daarnaast is het van belang, in het kader van het borgen van rechtmatig inkopen, om te beschikken over een (volledig) contractenregister. U hanteert een contractenregister maar het blijkt een uitdaging om deze correct te vullen. Met name omdat de verantwoordelijkheden om te mogen inkopen decentraal zijn belegd bij de budgethouders. Dit zijn zogenaamde preventieve maatregelen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

	Een belangrijke detective maatregel is de spendanalyse die u uitvoert en die gericht is op het vaststellen dat de eigen en Europese aanbestedingsregels correct zijn toegepast. Wij hebben de tussentijdse spendanalyse beoordeeld en zullen bij de jaarrekeningcontrole de spendanalyse over het hele jaar beoordelen.
Fraudebeheersing, misbruik en oneigenlijk gebruik	Bij een wettelijke controle, zoals die van uw gemeente, moet de accountant, net als voorgaand jaar, in de controleverklaring ingaan op deze onderwerpen. Dan is het van belang dat u zichzelf er ook over buigt. Afgelopen jaar heeft u hierover gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering. U heeft in 2024 een frauderisicoanalyse uitgevoerd waarbij de risico's per proces in beeld zijn gebracht en per proces de kans en impact van het risico zijn ingeschat. Verder heeft u vastgelegd welke beheersmaatregel het gesignaleerde risico voorkomt of mitigeert. Dat vinden wij een goede zaak.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 2. De belangrijke controlerisico's

Onze controleaanpak is gericht op de onderwerpen die voortvloeien uit de door ons opgestelde risicoanalyse met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening van de gemeente Weststellingwerf. Wij vinden het van belang dat u weet waar wij bij de gemeente Weststellingwerf de belangrijke risico's zien op dit vlak. In onderstaand overzicht maken wij onderscheid tussen een significant risico en een risico die bijzondere aandacht heeft gedurende onze controle. Voor het jaar 2024 onderkennen wij de volgende belangrijke significante risico's en belangrijke aandachtsgebieden.

Omschrijving risico	Motivatie	Significant risico	Risico op fraude	Risico op fouten
Het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen	Standaardrisico in iedere organisatie is dat de hoogste leiding de interne beheersmaatregelen kan doorbreken.	V	V	
Niet naleven aanbestedingswet	Gegeven de complexiteit van regelgeving en bevindingen uit het verleden, onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.	V		V
Waardering voorraad grond	Economische omstandigheden zijn volatiel en deze post kent belangrijke schattingselementen en projectgebonden risico's.	V		V
WNT	Vanwege de complexe wet- en regelgeving kunnen zich fouten voordoen in de WNT-verantwoording. Bovendien is er geen sprake van ruimte om afwijkingen te accepteren	V		V
Waardering voorzieningen	Hoge mate van complexiteit vanwege de verschillende soorten voorzieningen en belangrijke schattingselementen.			V
Specifiek uitkeringen (SiSa)	Gegeven de omvang en de variëteit aan (complexe) regelingen en het belang van het inregelen van een deugdelijke informatiestroom tussen de afdelingen en financiën om tot een deugdelijke ingevulde SiSa-bijlage te komen.			V

Een significant risico is een door ons ingeschat verhoogd risico op een afwijking van materieel belang. Bij onze inschatting van de risico's laten wij ons leiden door bijvoorbeeld onze kennis van de branche, van uw organisatie, ervaring uit voorgaande jaren, belangrijke gebeurtenissen in de maatschappij en voorschriften van onze beroepsorganisatie. Een hoger risico betekent dus niet per definitie dat we geconstateerd hebben dat de interne beheersing op dat punt niet adequaat is.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 3. IT-omgeving

### Inleiding

In het huidige digitale tijdperk zijn geautomatiseerde informatietechnologie (IT)-systemen voor organisaties onmisbaar om hun informatie adequaat en efficiënt te verwerken. Daarmee zijn deze systemen onmisbaar bij het optimaal ondersteunen van de realisatie van hun missies. Het detecteren en inventariseren van IT-risico's en het uitvoeren van werkzaamheden ter vermindering van deze risico's, zoals het uitvoeren van controles, spelen een cruciale rol bij het beschermen van de informatie(middelen) van een organisatie. Het belangrijkste doel van een organisatie, in het kader van het minimaliseren van IT-risico's en het uitvoeren van controles, zou moeten zijn: het beschermen van de organisatie en haar potentie en capaciteit om de geformuleerde missie uit te voeren. Wij zijn van mening dat een effectieve IT-risico en beheeromgeving, een belangrijk onderdeel is van een succesvolle IT-strategie. Deze is op haar beurt onderdeel van de overkoepelende bedrijfsstrategie.

De dienstverlening op het gebied van Informatisering & Automatisering (I&A) is in OWO-verband ondergebracht bij uw gemeente. Tot 2024 was binnen het team I&A sprake van een splitsing tussen enerzijds Beheer en anderzijds Projecten en Regie. In 2024 zijn deze onderdelen, in verband met het streven naar een zo optimaal mogelijke samenwerking, samengevoegd.

De OWO-gemeenten draaien op een centrale technische infrastructuur. De omgevingen van de OWO-gemeenten zijn echter wel gescheiden. Logisch, aangezien sprake is van onafhankelijke organisaties. De technische infrastructuur is bepalend voor het draaien van de applicaties. Er is bij de OWO-gemeenten reeds enkele jaren de ontwikkeling gaande dat steeds meer applicaties in de cloud worden gehost. De OWO-gemeenten nemen derhalve ook meer en meer afscheid van de eigen infrastructuur.

Een belangrijk actueel project in dit licht betreft de gefaseerde overgang van on-premise servers naar cloud servers. Voor een aantal applicaties is de overgang reeds gerealiseerd. Voor overige applicaties zal de overgang naar verwachting in 2024 en 2025 plaatsvinden. Momenteel wordt voor kantoorautomatisering gewerkt aan de overgang naar Microsoft 365. Binnen de hele organisatie is sprake van een gewenningsproces.

De bestuursovereenkomst voor de OWO-samenwerking is op grond van het besluit van de individuele gemeenten van 16 juli 2024 geactualiseerd en op 1 oktober 2024 is de nieuwe overeenkomst door de drie gemeenten getekend. De SLA's met IT-dienstverleners zijn in 2024 nog niet aangepast aan de actuele situatie. De bedoeling was om nieuwe SLA's in 2024 te realiseren maar naar verwachting wordt dat 2025.

Wij hebben begrepen dat het de bedoeling is de nieuwe dienstverleningsovereenkomst anders in te richten dan voorheen waarbij de dienstverlening door gemeente Weststellingwerf op ICT gebied minder het karakter zal hebben van een regulier servicebureau maar meer recht gaat doen aan de wijze waarop de OWO-gemeenten wensen samen te werken.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

De SLA's zullen worden vernieuwd nadat alle servermigraties zijn afgerond. De reden hiervoor is dat dan alle applicaties in deze overeenkomsten ineens kunnen worden meegenomen.

U hebt aangegeven dat inmiddels een contractbeheersingssysteem is gerealiseerd. Verder is per 1 maart 2024 een contract- en leveranciersmanager aangesteld. Onderdeel van het takenpakket van deze functionaris is het beheer van de ICT-contracten.

#### **Actueel (BIO2, NIS2 en ENSIA IT-audit)**

Op IT-gebied staat er de komende tijd veel te gebeuren. De invoering in 2025 van NIS2 (Network and Information Security Directive) en de doorontwikkeling van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) naar BIO2 zullen een stevige impact hebben op gemeenten. Vanwege de omvang en complexiteit van BIO2 en NIS2 besteden we hier nu al aandacht aan. De nieuwe BIO-normen zijn sinds augustus 2024 bekend. Eerder was al duidelijk dat de BIO2 ten opzichte van de BIO nog sterker gebaseerd is op risicomanagement en governance.

Het inbedden van de BIO in een strategisch IT-plan of -visie wordt belangrijker omdat ook de rollen en verantwoordelijkheden van het management meer aandacht krijgen. Dat betekent dat ook rapportagelijnen ontwikkeld zullen moeten worden over de naleving van de nieuwe normen. Hiertoe zullen meer dan voorheen ook interne audits op deelaspecten van de nieuwe BIO plaats moeten vinden.

Het aantal BIO-normen was ruim boven de 100 en is in de nieuwe set met 60% teruggebracht en sterk vereenvoudigd. Het doel van de vereenvoudiging is meer focus te creëren op feitelijke veiligheid en de nalevingsdruk te verlagen. Dit maakt het voor overheidsorganisaties eenvoudiger om te voldoen aan de eisen, zonder in te boeten op de kwaliteit van de beveiliging. Daarnaast worden er drie Basisbeveiligingsniveaus (BBN) losgelaten. Uit de evaluatie van de BIO is gebleken dat het toepassen van de BBN's in de hand werkt dat de focus ligt op het classificeren van de individuele systemen op BBN en daardoor minder op algemeen risicomanagement en specifieke risico's voor informatiesystemen.

Een ander gevolg van de invoering van BIO2 is de herziening van de ENSIA IT-audit. Voor de gemeente Weststellingwerf betekent dit dat ook deze jaarlijkse verantwoording op het gebied van informatiebeveiliging een nieuwe structuur en aanpak vereist. De ENSIA-audit zal moeten worden aangepast om te voldoen aan de eisen van BIO2, wat vraagt om een meer op risico's gebaseerde benadering.

Een belangrijk aspect in de nieuwe NIS2-richtlijn betreft de verplichting om incidenten tijdig te rapporteren aan bevoegde autoriteiten. Deze verplichting vereist dat gemeenten een goed ingericht incidentresponsproces hebben zodat ze snel kunnen reageren op bijvoorbeeld cyberaanvallen of datalekken en deze binnen de gestelde termijn kunnen rapporteren. IT-governance en naleving van de BIO zien wij bij u als een kritisch proces. Om die reden vinden wij het voor de hand liggend dat hier vanuit uw interne beheersingssysteem aandacht voor is.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- **IT-omgeving**
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

U hebt aangegeven de ontwikkelingen rondom de wet- en regelgeving op rondom informatiebeveiliging nauwkeurig te volgen. Wij hebben begrepen dat u voor 2025 het maken van een digitale scan van de mate van digitale weerbaarheid hebt gepland. Wij vinden dit een goed voornemen. Met de scan kunnen eventuele tekortkomingen zichtbaar worden gemaakt waarvoor inzet benodigd is om te voldoen aan de nieuwe wetgevingen kan een plan van aanpak worden opgesteld teneinde te komen tot een situatie waarin aan de vereisten van NIS2, te weten zorgplicht, meldplicht en toezicht, wordt voldaan. Veel gemeenten realiseren zich dat cybersecurity, gezien de mogelijke impact van het niet voldoende implementeren van NIS2, niet langer een zaak voor een specifieke IT-afdeling is, maar dat het gaat om een bestuursverantwoordelijkheid en binnen de organisatie breed dient te worden gedragen. Wij hebben verder geconstateerd dat u incidenten op het gebied van cybersecurity en de afwerking van deze incidenten gestructureerd bijhoudt.

Wij hebben de beheersing van de IT-omgeving hierna onderverdeeld in de volgende onderwerpen: informatiebeveiligingsbeleid en AVG, leveranciersmanagement, wijzigingenbeheer, logische toegangsbeveiliging en continuïteitsbeheer.

#### **Informatiebeveiligingsbeleid en AVG**

De gemeente Weststellingwerf kent een Strategisch Gemeentelijk Informatiebeveiligings- en privacybeleid. Dit beleid is in april 2024 vernieuwd en ziet op de periode 2024-2026. Dit beleid heeft onder meer betrekking op de verdere implementatie van de BIO en de te nemen stappen voor NIS2.

De BIO is de basis voor uw informatiebeveiliging en is derhalve ook onderdeel van het informatiebeveiligingsbeleid. De BIO is een verplicht gemeenschappelijk normenkader voor de beveiliging van de informatie(systemen) van de overheid. Daarnaast concretiseert de BIO een aantal normen van verplichte overheidsmaatregelen op grond van wet- en regelgeving, de gemeenschappelijke veiligheid van informatieketens. Deze normen zijn fundamenteel voor een betrouwbare en professionele informatievoorziening.

U hebt op basis van AVG wet- en regelgeving de voorgeschreven functies ingevuld. Het gaat om de PO (privacy officer), de FG (functionaris gegevens bescherming) en de CISO (Chief Information Security Officer).

Wij hebben geconstateerd dat u een verwerkingsregister bijhoudt en een datalekregister. Datalekken worden gestructureerd vastgelegd en geanalyseerd. Volgens dit register was in 2024 tot en met augustus sprake van tien incidenten waarvan twee zijn gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). De volledigheid van de datalekken binnen een organisatie is moeilijk vast te stellen omdat de organisatie daarvoor afhankelijk is van haar medewerkers.

Bewustwording, u gebruikt daarvoor de term 'awareness', is een randvoorwaarde voor een informatieveilige organisatie, juist nu medewerkers gedeeltelijk op afstand werken. U hebt toegelicht dat u hier volop inzet en hier verschillende maatregelen voor hebt genomen. Zo zijn er aparte onboardingsessies en er worden bewustwordingscampagnes gehouden.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

Jaarlijks brengt u verslag uit aan de controlecommissie omtrent het afgelopen boekjaar. In hetzelfde document presenteert u een jaarplan met de ambities op het gebied van privacy & informatiebeveiliging voor het komende jaar. Wij hebben kennis genomen van het jaarplan 2024. Wij adviseren om in de cyclus van uw jaarlijkse werkzaamheden interne toetswerkzaamheden te benoemen en periodiek de naleving van AVG-regelgeving vast te stellen.

#### **Leveranciersmanagement**

Een groot deel van de IT-werkzaamheden van de OWO-gemeenten is uitbesteed aan uw gemeente. Daarmee fungeert u als IT-partner. Ondanks deze uitbesteding, blijven de gemeenten er zelf verantwoordelijk voor om "in control" te zijn wat betreft deze processen. We hebben geconstateerd dat u regelmatig besprekingen met de andere OWO-gemeenten voert. Afhankelijk van het soort bespreking is de vastlegging aanwezig in de vorm van notulen, agenda's en documenten die gehanteerd worden.

Het is belangrijk om "in control" te blijven als organisatie wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving. Daarom is het goed dat u door middel van bijvoorbeeld de ENSIA-rapportage en incidentrapportages de Raad meeneemt in de risico's, beheersingsmaatregelen en de actiepunten. Wij hebben begrepen dat u voornemens bent het contractbeheer en leveranciersmanagement op een hoger plan te brengen.

De bestuursovereenkomst inzake OWO-samenwerking dateerde van 2015. De afspraken en ambities van de samenwerking tussen de deelnemers zijn geactualiseerd en onlangs vastgelegd in een nieuwe bestuursovereenkomst. Deze is op 1 oktober 2024 door alle partijen getekend.

Wij hebben niet kunnen vaststellen dat actieve controle op de naleving van SLA's met IT-dienstverleners wordt uitgevoerd. Het niet naleven van deze afspraken kan in geval van incidenten gevolgen hebben voor de continuïteit van de bedrijfsprocessen van de gemeente. Wij brengen de controle op de naleving van SLA's daarom onder uw aandacht mede in het licht van de veel zwaardere eisen vanuit NIS2.

#### **Wijzigingenbeheer**

Sommige wijzigingen in softwarepakketten hebben meer impact dan andere. Belangrijk is om hierbij hard onderscheid te maken tussen standaard en complexe wijzigingen. De standaardwijzigingen kennen een lager risico en worden vaak door de softwareleverancier centraal verzorgd. Complexe wijzigingen zouden dan nadrukkelijk getest en geautoriseerd moeten worden voordat deze in de productie omgeving worden geïmplementeerd.

U hebt aangegeven dat bij belangrijke wijzigingen testen plaatsvinden. Of er wordt getest en de wijze waarop wordt per situatie bezien en uitgevoerd.

Wij hebben vorig jaar geadviseerd om beleid voor change management te ontwikkelen en dit kenbaar te maken bij de betreffende partijen zoals de applicatie- en functioneel beheerders. U hebt aangegeven dat dit advies is opgepakt en opgevolgd. U hebt aangegeven dat inmiddels sprake is van een gestructureerd proces waaruit blijkt en is voorgeschreven hoe updates of wijzigingen moeten worden doorgevoerd. Door updates en wijzigingen vóór implementatie te beoordelen en te testen wordt voorkomen dat bepaalde applicaties niet meer naar behoren functioneren en daardoor uw primaire bedrijfsactiviteiten worden verstoord.

Wij hebben geen indicaties dat er in 2024 incidenten in applicaties met een significante impact op de jaarrekening van de gemeente Weststellingwerf hebben plaatsgevonden.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

### **Logische toegangsbeveiliging**

Onderdeel van een betrouwbare informatievoorziening is de toegang die gebruikers hebben tot de betreffende systemen. Hiermee wordt onder andere bedoeld dat het duidelijk is welke medewerker welke actie mag uitvoeren in een relevant (deel)systeem.

Ten aanzien van de toegangsbeveiliging hebben wij geconstateerd dat eisen gesteld worden aan wachtwoorden van gebruikers. De gemeente Weststellingwerf beschikt over wachtwoordvereisten voor haar systemen die zijn afgeleid van de BIO. Door middel van identificatie, authenticatie en autorisatie zorgt de gemeente Weststellingwerf ervoor dat een persoon, organisatie of IT-voorziening uitsluitend gebruik kan maken van geautomatiseerde functies, waarvoor deze door middel van een aanvraagproces toegangsrechten heeft verkregen.

De medewerkers van de gemeente Weststellingwerf loggen in middels Windows Active Directory (AD) waarin eisen worden gesteld aan wachtwoorden en de maximale looptijd van wachtwoorden, en waarbij 2-factor authenticatie verplicht is als er wordt ingelogd. Dit geldt vanaf zowel een externe als een interne locatie. Dit wachtwoordbeleid en de uitvoering daarvan verhoogt het beveiligingsniveau.

Het verzoek voor het aanmelden, wijzigen of verwijderen van rechten komt via de UMRA (User Management Resource Administrator) applicatie binnen als een topdeskmelding. Voor mutaties in de rechten wordt er gesteund op het toekenningsproces. Om de werking van dit proces te toetsen, hebben wij vorig jaar geadviseerd om periodiek de toegekende rechten in de applicaties te toetsen op juistheid. In dat licht is onlangs beleid geformuleerd met betrekking tot het periodiek controleren van de rechten en bevoegdheden in de applicaties. Wij begrijpen dat deze controles op onderdelen (financiële pakket, Ibabs en Squit / RX.Mission) worden uitgevoerd, maar dat er geen formeel proces is ingeregeld en de controle niet altijd zichtbaar wordt vastgelegd. Wij adviseren deze toetsingen vast te leggen. Daarnaast mist er voor de applicaties een vastgestelde autorisatiematrix en functiescheidings- conflictenmatrix, waardoor een norm ontbreekt. Zonder een vastgestelde norm is het moeilijk toetsen. Ons advies om dergelijke matrices per applicatie vast te stellen en deze periodiek te actualiseren hebt u opgepakt en hebt een begin gemaakt met de opvolging. Controle op en toetsing van rechten is onderdeel van de rol van applicatiebeheerder.

Wij hebben begrepen dat uw streven is om te komen tot een gezamenlijke ISMS (Information Security Management System). Toegang wordt daarbij gekoppeld aan functies in plaats van aan namen. U bent tevens voornemens de bewaking van de toegangsrechten ook meer te automatiseren maar dat is momenteel nog niet gerealiseerd.

### **Continuïteit**

Een deel van uw applicaties wordt gehost in de 'cloud' en een deel van uw applicaties draait 'on premise'. Uitgangspunt van de gemeente is dat nieuwe applicaties in de "cloud" gaan. Voor de applicaties die worden gehost in de 'cloud' betekent het dat de data niet meer op uw eigen server staat, maar op die van de leverancier. De waarborging van de continuïteit vraagt om afstemming met uw softwareleverancier en vastlegging in een overeenkomst. Wij zijn hier op ingegaan in de paragraaf Leveranciersmanagement.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

Voor de 'on premise' applicaties worden met behulp van een tool iedere dag back ups gemaakt en meerdere keren per dag worden in de vorm van snapshots wijzigingen opgeslagen. Daarnaast is het belangrijk dat er een uitwijk locatie aanwezig is om verder te kunnen werken bij calamiteiten. Wij hebben begrepen dat de back ups op twee verschillende locaties worden opgeslagen. Er hebben zich in 2024 geen significante incidenten met impact op de IT-systemen relevant voor de jaarrekening van gemeente Weststellingwerf voorgedaan.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 4. Procesbeheersing

### Algemeen beeld

In 2024 ligt de kwaliteit van de interne beheersing in lijn met dat van voorgaand jaar. De procedureafspraken en procesinrichting voldoen in opzet aan de eisen die daaraan gesteld worden. Dit blijkt ook uit de resultaten van uw eigen interne controlewerkzaamheden. Wij hebben waargenomen dat u alle aandacht hebt voor het voortdurend verbeteren van de interne beheersing.

In het hoofdstuk Detailbevindingen geven wij terugkoppeling over onze belangrijkste observaties uit de interimcontrole 2024. In dit hoofdstuk gaan wij in op de implementatie rechtmatigheidsverantwoording, de grondexploitatie, de omgevingswet en fiscaliteiten.

### Rechtmatigheidsverantwoording: lessons learned

Vanaf boekjaar 2023 neemt het college van de gemeenten een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf boekjaar 2023 geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

Inmiddels heeft u, en wij, een jaar ervaring kunnen opdoen met (het samenstellen en controleren van) de rechtmatigheidsverantwoording. De ervaringen van afgelopen jaar leren ons een aantal zaken:

- U heeft de vrijheid om een verantwoordingsgrens vast te stellen tussen de 0% en 3%. Gemeente Weststellingwerf heeft, zoals de meeste organisaties, in 2023 gekozen voor een grens van 3% en deze grens geldt ook voor boekjaar 2024. Deze verantwoordingsgrens is vastgelegd in het controleprotocol met bijbehorend normenkader.
- Ten aanzien van het begrotingscriterium is er sprake van een andere, striktere weging van lastenoverschrijdingen dan voorheen. Hoewel lastenoverschrijdingen altijd al als onrechtmatig werden beschouwd, is het met ingang van 2023 ook zo dat deze overschrijdingen altijd meegeteld en meegewogen moeten worden in het collegeoordeel, ook al zijn ze acceptabel. U heeft dat op de juiste manier toegepast in 2023.
- Wat begrotingsrechtmatigheid betreft kunnen met ingang van 2023 ook onderschrijdingen op de lasten en onder- en overschrijdingen op de baten als onrechtmatig worden bestempeld. Deze afwijkingen zijn rechtmatig als ze tijdig gemeld zijn aan de Raad. Het begrip tijdigheid is echter bij veel gemeenten (nog) niet zuiver gedefinieerd. Bij u is in eerste instantie een nieuwe financiële verordening 212 eind 2023 vastgesteld, waarin de wijzigingen inzake begrotingsrechtmatigheid, die op dat moment bekend waren, zijn verwerkt. In de verordening 2023 is dus al rekening gehouden met de aanscherping omtrent het begrip 'begrotingsrechtmatigheid zoals de Commissie BBV deze in november 2023 heeft uitgebracht. Naderhand ontstond landelijk discussie over het begrip tijdigheid als het gaat om melden van begrotingsafwijkingen aan de Raad. Om dat begrip nader te duiden is op 2 december 2024 de financiële verordening 212 tevens op dit punt aangepast en vastgesteld.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

- Bij het M&O-criterium gaat het er om of in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen, dan wel op te sporen. De uitwerking van dit criterium dient vastgelegd te worden in eigen beleid en interne beheersingsmaatregelen moeten waarborgen dat dit beleid wordt nageleefd. In de praktijk zien wij regelmatig dat dit beleid nog niet is vastgesteld of erg 'hoog over' is en daarmee onvoldoende kan worden getoetst. Bij u is dat niet het geval. Gemeente Weststellingwerf heeft medio 2023 een nota misbruik & oneigenlijk gebruik vastgesteld. In 2024 is in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bij de interne controles per aandachtsgebied een frauderisicoanalyse opgesteld. In deze analyse zijn de risico's misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) ook behandeld. De risico's zijn daarmee per proces in beeld gebracht en per proces is de kans en impact ingeschat. Verder hebt u vastgelegd welke beheersmaatregel de realisatie van het gesignaleerde risico voorkomt of mitigeert.

Voor het eerste halfjaar 2024 is intern een spendanalyse opgesteld in die zin dat de uitgaven in 2024 > € 50.000 nader door u zijn beoordeeld. Naar aanleiding van deze analyse zijn enkele onrechtmatigheden geconstateerd. Een totale analyse waarbij de uitgaven over een periode van 4 jaar worden beoordeeld zal in het voorjaar 2025 plaatsvinden. Bij de eindejaarscontrole zullen wij nadere aandacht schenken aan de uitkomsten van de spendanalyse op jaarbasis en zal worden bezien wat in 2024 de omvang is van aanbestedingsonrechtmatigheid en of de verantwoordingsgrens wordt overschreden. Voor onze verdere opmerkingen wat betreft de rechtmatigheidsverantwoording, verwijzen wij naar hoofdstuk 'Detailbevindingen'.

### **Grondexploitatie**

Uw ambitie is om veel woningen te bouwen. In de Regionale woondeal Zuidoost Fryslân is in april 2023 afgesproken dat gemeente Weststellingwerf in de periode 2022 tot en met 2030 binnen de regionale opgave de realisatie van 500 woningen op zich neemt. Uw ambitie is echter groter. Zo is voor het project Lindewijk II de planning van 200 woningen naar de huidige stand bijgesteld naar 247. Het grondbeleid van gemeente Weststellingwerf dateert van 2017. In verband met de huidige plannen en ambities bent u voornemens dit beleid te actualiseren. Volgens uw lange termijn agenda zal dit in het 2<sup>e</sup> kwartaal 2025 plaatsvinden. Rekening houdend met de huidige plannen en ambities adviseren wij dit grondbeleid te actualiseren.

Van de lopende grondexploitaties is project Lindewijk het hoofdproject. Het oorspronkelijke deelgebied I is bijna klaar. Deelgebied II is opgestart. Er waren eerst 200 kavels gepland, nu dus 247. De verwachting is dat het project doorloopt tot 2030. Lindewijk is een verliesgevend project. In de actualisaties die in het voorjaar 2023 zijn gemaakt bedraagt de contante waarde van het totaal te verwachten verlies bijna € 1,5 miljoen. Dit verlies is in voorgaande jaren reeds genomen. Uw verwachting is dat het verwachte verlies dit jaar op hetzelfde niveau blijft. Wij hebben begrepen dat de actuele ambitie en beleid is om meer goedkoop te bouwen. U kijkt scherp naar de ontwikkelingen en de eigen situatie en past, waar nodig, op basis hiervan het beleid aan.

Jaarlijks, rond het einde van het kalenderjaar vindt de actualisatie van de calculaties van de exploitatieopzetten plaats, waarbij rekening wordt gehouden met het verloop van de verkopen, de belangstelling, kostenontwikkeling, rentevoet en ontwikkeling en dergelijke. Daarmee wordt er een zekere mate van objectivering en toetsbaarheid aangebracht.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole uw inschatting voor het bepalen van de waardering van de grondexploitatie analyseren.

### **Invoering Omgevingswet**

Na diverse keren te zijn uitgesteld is op 1 januari 2024 de Omgevingswet ingevoerd. Vanwege het grote aantal wetten en regelingen die in deze nieuwe wet zijn ondergebracht is de invoering een complex proces voor Rijk, gemeenten en inwoners. De digitale omgeving die het Rijk heeft geïnitieerd, DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet), om de uitvoering in goede banen te leiden heeft niet alleen gezorgd voor uitstel van de invoering maar heeft ingrijpende consequenties voor gebruikers. Het landelijk beeld is, en daar bent u geen uitzondering in, dat de digitale aanvraagprocedure leidt tot een verminderde kwaliteit van de ingediende aanvragen. Dat heeft tot gevolg dat in het proces meer herstelwerk nodig is en dat vraagt van de aanvrager en van de gemeente Weststellingwerf meer inspanning. Dat leidt tot druk op het werkproces, al heeft u doordat de termijnen soepeler verlengd kunnen, wel meer speelruimte in de tijdsspanne waarin aanvragen moeten worden afgehandeld.

Vanuit accountantsperspectief is vooral van belang dat u, in het kader van het moment van opbrengstneming, aan het eind van het jaar de toerekening van de te heffen leges aan het juiste boekjaar eenvoudig inzichtelijk kunt maken. Daarnaast merken wij op dat de ketenverantwoordelijkheid vanuit de NIS2 regelgeving zich ook uitstrekt tot over systemen die het Rijk u voorschrijft. Sluitende afspraken over hoe het Rijk zich hierover gaat verantwoorden zijn nog niet beschikbaar.

### **Fiscale control**

Voor de gemeente Weststellingwerf zijn met name de loonheffing, btw en vennootschapsbelasting van belang. De betrokkenheid van externe adviseurs in het fiscale proces is relatief hoog. Dit geldt met name voor de vennootschapsbelasting en ook voor de BTW/BCF. De mengpercentages die momenteel worden toegepast vloeien voort uit berekeningen van enkele jaren geleden. Wij adviseren om bij het opstellen van de jaarrekening na te gaan of een balanspositie inzake voorgaande jaren dient te worden opgenomen. Momenteel werkt u samen met uw fiscaal adviseur aan een nieuwe berekening van de BTW/BCF mengpercentages. Wellicht ten overvloede adviseren wij de uitkomst van de berekeningen af te stemmen met de belastingdienst.







De laatste jaren zien we dat veel gemeenten werken aan fiscale control. Soms is dat een eis vanuit de afspraken over horizontaal toezicht met de belastingdienst, maar veel vaker vanuit de wens fiscale risico's te beperken. De gemeente Weststellingwerf heeft ervoor gekozen geen horizontaal toezicht na te streven. .

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 5. Detailbevindingen

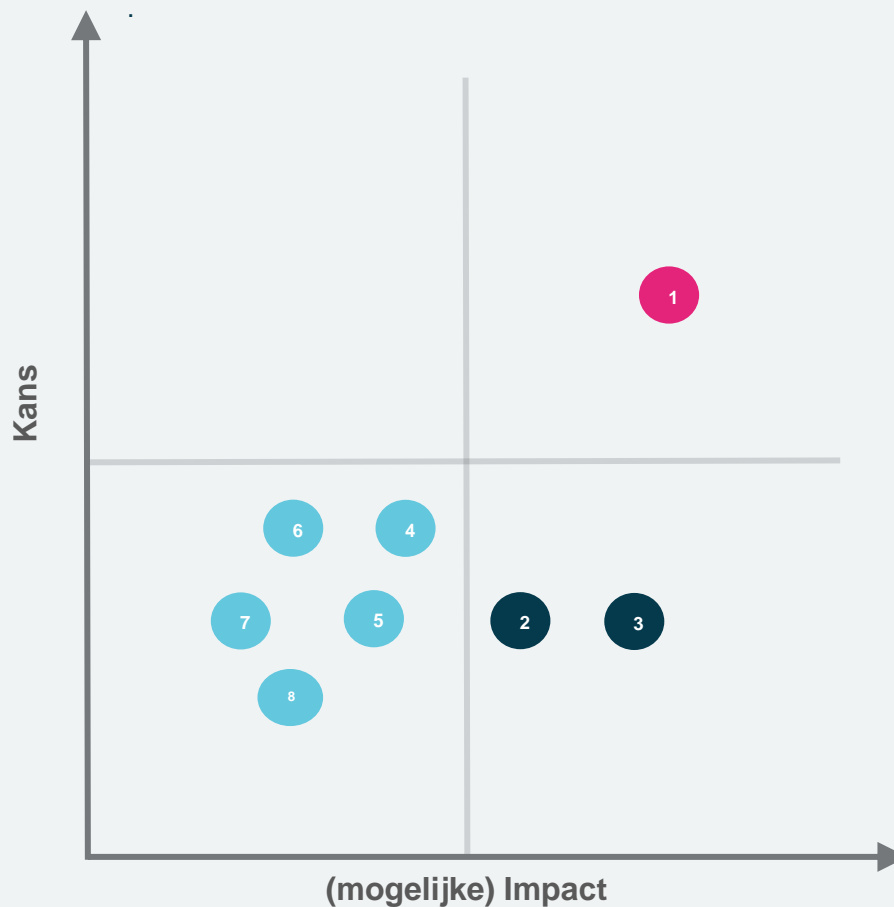
In het kader van de interim-controle hebben wij de opzet en het bestaan van interne beheersingsmaatregelen in de belangrijkste voor de jaarrekeningcontrole relevante processen onderzocht. In dit overzicht nemen we alleen de processen op waarover wij bevindingen rapporteren. Ten aanzien van opzet en bestaan geven wij het proces een waardering mee gecategoriseerd naar laag, middel of een hoog risico. Het overzicht ziet u op de volgende pagina.

### Legenda

-  Belangrijke bevinding met een hoog risico en potentieel een grote impact op de organisatie.
-  Bevinding met een gemiddeld risico en potentieel een gemiddelde impact op de organisatie.
-  Bevinding met een laag risico en potentieel een lage impact op de organisatie.
-  Nieuwe bevinding.
-  Eerder gerapporteerd, bevinding niet opgelost.
-  Bevinding opgelost / beheersing voldoende.

Hieronder vindt u een visualisatie van de geconstateerde bevindingen. De details zijn op de volgende pagina's verder uitgewerkt. Voor details verwijzen wij naar hoofdstuk detailbevindingen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik



Proces		Waardering
1. Inkopen en aanbesteden		
2. Betalingsverkeer		
3. Memorialen		
4. Subsidieverstrekingen		
5. Sociaal domein (Wmo en Jeugdwet)		
6. Participatiewet		
7. Personeel		
8. Omgevingsvergunningen		

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 1. Inkopen en aanbesteden

1

### Observatie

Om te zorgen dat de juiste aanbestedingsprocedure wordt gevolgd, is het van belang dat er aan de voorkant zoveel mogelijk inzicht is in de verwachte inkoopstromen. Een verplichtingenregistratie, contractenregister en inkoopstartformulieren zijn daarbij voorbeelden van instrumenten die kunnen worden gehanteerd. U hebt dergelijke instrumenten geïmplementeerd. Daarnaast maakt u tussentijds voor de inhuur van derden een spendanalyse. Voor de overige crediteuren heeft u voor het eerste halfjaar 2024 een beoordeling uitgevoerd op de uitgaven > € 50.000 met onderscheid naar classificatie van leveringen en diensten (CPV- code) waarmee vergelijkbaarheid van transacties is vastgesteld. Wij hebben hierbij de volgende observaties:

- Het komt sporadisch voor dat het inkoopstartformulier niet wordt gebruikt.
- De contractenadministratie is nog niet volledig. Wij begrijpen dat dit een belangrijk aandachtspunt is voor de organisatie, maar dat door de decentrale structuur het moeilijk te waarborgen is dat de contracten juist, volledig en tijdig worden geregistreerd. Om die reden is per 1 september jl. een nieuwe inkoopmedewerker aangesteld. Deze heeft onder meer de opdracht om alle contracten te verzamelen en het contractenregister bij te werken.
- Daarnaast vindt er geen zichtbare controle op de invoer van de contracten plaats. De organisatie loopt hierdoor een risico dat niet alle verplichtingen in beeld zijn, er niet tijdig wordt aanbesteed of lopende contracten niet tijdig worden stopgezet of verlengd.
- Op basis van de door u uitgevoerde interne controlewerkzaamheden is een aantal posten gesignaleerd dat als onrechtmatig zal moeten worden aangemerkt. Bij de jaarrekeningcontrole zullen wij kennis nemen van de uitkomsten van het onderzoek.

### Risico / impact jaarrekening

- Er is een risico op onrechtmatige uitgaven.
- De organisatie loopt een risico dat niet alle verplichtingen in beeld zijn, er niet tijdig wordt aanbesteed of lopende contracten niet tijdig worden stopgezet of verlengd.

### Aanbeveling

Uw spendanalyse blijft een belangrijk instrument in het achteraf signaleren van eventuele onrechtmatigheden. Wij adviseren daarom nadere aandacht te geven aan de voorkant van het proces

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 2. Betalingsverkeer

2

### Observatie

Uit onze controlewerkzaamheden zijn drie dubbele betalingen naar voren gekomen. Van deze dubbele betalingen is gebleken dat deze ook reeds door u zelf zijn ontdekt en ook door u zijn hersteld. Uit de opgeleverde documentatie blijkt dat er geen opzet in het spel is.

Gezien het feit dat er dubbele betalingen hebben plaatsgevonden, doet vermoeden dat er procesmatig gezien ruimte is voor verbetering. Het feit dat u zelf de dubbele betaling heeft ontdekt en hersteld toont echter aan dat het proces per saldo goed heeft gewerkt.

### Risico / impact jaarrekening

Er is een risico op dubbele of ongeautoriseerde uitgaven.

### Aanbeveling

Wij adviseren het proces nader te beoordelen of in de 1<sup>e</sup> lijn nadere maatregelen nodig zijn om de mogelijkheid tot dubbele betaling uit te sluiten.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

### 3. Memorialen

3

#### Observatie

Memoriaalboekingen zijn boekingen die buiten het reguliere proces om uitgevoerd worden. Memorialen zijn bij uitstek geschikt, en bedoeld, om correctieboekingen of schattingen op de juiste wijze in de periodecijfers of de jaarrekening te verwerken. Dat is de reden dat wij in onze controles extra aandacht aan memoriaalboekingen besteden.

Vorig jaar hebben wij geconstateerd dat in het financieel pakket, dat in januari 2022 in gebruik is genomen, inmiddels een vier-ogenprincipe bij het invoeren en verwerken van factuurcorrecties is ingeregeld. Met betrekking tot de overige memoriaalboekingen, zoals overlopende posten en de verwerking van loonjournaalposten en andere subadministraties, hebben wij begrepen dat er geen systeemtechnische functiescheiding is ingeregeld die het vier-ogenprincipe afdwingt

#### Risico / impact jaarrekening

Formeel bestaat er nog steeds een kans op boekingsfouten, althans aan de voorkant, waardoor er sprake kan zijn van onjuistheden in baten, lasten of balansposities. Dit risico is gerelateerd aan het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen, zoals beschreven in hoofdstuk 2 De belangrijkste controlerisico's

#### Aanbeveling

Ons advies van vorig jaar om de mogelijkheden te onderzoeken in alle gevallen systeemtechnisch functiescheiding af te dwingen blijft in stand.

Wij zullen verder, net als in voorgaande jaren, bij de jaarafsluiting op een risicogerichte wijze nader naar, met name, de afsluitende memoriaalboekingen kijken.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 4. Subsidieverstrekingen

4

### Observatie

De Gemeente Weststellingwerf maakt voor het volgen van verstrekte subsidies gebruik van een excelbestand 'Data subsidies'. In dit overzicht worden alle subsidies, zowel structureel (vanuit de begroting) als incidenteel bijgehouden.

Het overzicht 'Data subsidies' wordt gebruikt om de voorgeschreven termijnen zoals opgenomen in de subsidieverordening te bewaken. Het gaat daarbij zowel om de aanvraag, de verlening, de tussentijdse evaluatie, de aanvraag tot vaststelling en de vaststelling zelf. Hierbij wordt ook een koppeling gemaakt met iZaak, het systeem waarin de subsidies worden verwerkt. De specialist subsidies ziet onder meer toe op het handhaven van de termijnen uit de subsidieverordening.

Ten tijde van de interimcontrole hebben we kennis genomen van de rapportage Interne Controle over het eerste halfjaar 2024. Daarnaast hebben we zelf een reperformance uitgevoerd op de grootste subsidies. Uit de rapportage van de Interne Controle en uit onze reperformance komt naar voren dat tussentijds niet altijd is aangetoond dat een activiteit, waarvoor een subsidie is verstrekt, ook heeft plaatsgevonden. Het format tussentijdse monitoring prestatie wordt vaak niet gebruikt. In het van u ontvangen overzicht 'Data subsidies' is de kolom 'Format tussentijdse monitoring' niet ingevuld.

Daarnaast bleek bij enkele dossiers de vaststelling over 2023 nog te ontbreken. Per jaareinde zullen we onze conclusie trekken omtrent de vaststellingen van 2023 en het vaststellen van de prestaties ten aanzien van de verstrekte subsidies in 2024.

### Risico / impact jaarrekening

Door het niet adequaat vastleggen van de (tussentijdse) beoordeling of er voldaan wordt aan de afspraken in de beschikkingen, loopt de gemeente het risico dat bepaalde subsidieverstrekingen als onrechtmatig moeten worden aangemerkt.

### Aanbeveling

Ons advies is hetzelfde als vorig jaar te weten het centrale format beter te gebruiken om te waarborgen dat er wordt gehandeld in lijn met de algemene subsidie verordening. Met name de tussentijdse monitoring op de prestatielevering door de subsidieontvanger vinden wij van belang. Wij bespreken graag met u de praktische invulling van de opvolging.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 5. Sociaal domein (WMO en Jeugdwet)

5

### Observatie

In de processen verwachten wij dat de gemeente waarborgt dat uitsluitend zorg wordt toegekend aan rechthebbenden, dat in de processen in voldoende mate het vier-ogenprincipe is ingeregeld en dat de onderbouwingen van de beschikkingen correct zijn, alsmede zichtbaar en traceerbaar zijn vastgelegd. Op basis van de gesprekken die wij met u hebben gevoerd en onze verdere werkzaamheden concluderen wij dat de processen in het sociaal domein niet wezenlijk zijn gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

We hebben ten tijde van de interimcontrole kennis genomen van de rapportages van de Interne controle voor de Jeugdwet en Wmo. Bij de Wmo is er net als voorgaand jaar niet altijd in het maatwerkplan terug te zien of de identiteit is gecontroleerd.

### Risico / impact jaarrekening

Het risico is dat bedragen onrechtmatig worden uitgekeerd.

### Aanbeveling

In de gemeentelijke verordening staat de ID-check (ID-bewijs) aan de hand van ID-bewijs als voorwaarde voor jeugdhulp. Wij adviseren om in het proces te waarborgen dat identificatie te allen tijde plaatsvindt.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 6. Participatiewet

6

### Observatie

In de processen verwachten wij dat de gemeente waarborgt dat uitsluitend verstrekkingen plaatsvinden aan rechthebbenden, dat in de processen in voldoende mate het vier-ogenprincipe is ingeregeld en dat de onderbouwingen van de beschikkingen correct zijn, alsmede zichtbaar en traceerbaar vastliggen. Op basis van de gesprekken die wij met u hebben gevoerd signaleren wij dat de processen van de Participatiewet domein niet wezenlijk zijn gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Onze bevinding is niet gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Wij constateren dat de gemeente in 2024 nog geen uitvoering heeft kunnen geven aan het voornemen tot het verrichten van uitgebreide heronderzoeken. Wij hebben echter begrepen dat op dit moment een heronderzoekssystematiek wordt ontworpen. De streefdatum van implementatie is 1 januari 2025.

### Risico / impact jaarrekening

Doordat gedurende 2024 in opzet onvoldoende waarborgen aanwezig zijn in het proces rondom de controle op doorlopende uitkeringsgerechtigden bestaat het risico op onjuiste en onrechtmatige verstrekkingen.

### Aanbeveling

Het realiseren van uw voornemen om heronderzoeken als vast onderdeel in uw processen op te nemen vinden wij een goede ontwikkeling. Voor 2024 adviseren wij aanvullende controlewerkzaamheden uit te voeren op uitkeringsgerechtigden waarvoor de beschikking in voorgaande jaren is afgegeven.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 7. Personeel

7

### Observatie

De verwachting is dat er in de organisatie geborgd is dat er uitsluitend geautoriseerde mutaties in de personeels- en salarisadministratie worden doorgevoerd en dat het vier ogen principe van toepassing is op de verwerking van de mutaties. Dat betreft zowel de in- en uitdienst mutaties als personele vergoedingen (secundaire arbeidsvoorwaarden) en declaraties (bijvoorbeeld reiskosten).

Wij hebben reeds enkele jaren de volgende bevinding gepresenteerd. De medewerker die de mutaties kan invoeren kan ook controleren (en andersom). Maandelijks wordt er een lijst met mutaties personeel uitgedraaid in Excel. Deze lijst wordt gecontroleerd door één van de medewerkers van de salarisadministratie. Dit kan technisch gezien ook dezelfde medewerker zijn die de mutaties heeft ingevoerd. Er vindt weliswaar controle achteraf plaats door de VIC, maar het is te overwegen om de controle onder te brengen in de lijn.

U heeft vorig jaar hier op gereageerd dat het technisch inregelen van systematische functiescheiding niet praktisch haalbaar is en dat er andere beheersmaatregelen leiden tot geaccepteerd laag restrisico.

Echter vinden wij het een essentiële beheersmaatregel en daarom blijft ons advies in stand.

### Risico / impact jaarrekening

Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde mutaties worden doorgevoerd in de salarisadministratie die niet of niet tijdig worden gesignaleerd en gecorrigeerd, waardoor er onrechtmatige / onterechte betalingen worden gedaan.

### Aanbeveling

Gezien het weergegeven risico blijft ons advies in stand om systeemtechnische functiescheiding in de lijn te implementeren waarbij het invoeren van een mutatie en de controle op deze mutatie technisch gezien niet door één functionaris kan worden uitgevoerd. Indien de functiescheiding niet binnen de applicatie kan worden afgedwongen is het een optie om deze buiten de applicatie door middel van handmatige vastlegging zichtbaar te maken.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Actualiteiten
- Vooruitblik

## 8. Omgevingsvergunningen

8

### Observatie

De controle op de berekening van de leges voor omgevingsvergunningen wordt uitgevoerd, maar niet altijd zichtbaar vastgelegd. Tevens blijkt bij de controle op de bouwsom niet altijd de toepassing van het vier ogen principe. De controle op de bouwsom voor de berekening van de opbrengsten leges vindt daarmee niet systematisch zichtbaar plaats. Per jaareinde zullen wij over het gehele jaar de aansluitingen vaststellen.

### Risico / impact jaarrekening

Het risico bestaat dat vergunningen worden verleend met onjuiste leges of geen facturatie plaatsvindt, waardoor de organisatie gelden misloopt en de opbrengsten onvolledig zijn..

### Aanbeveling

Wij adviseren een zichtbare en controleerbare vastlegging van de bouwkostentoets (ter onderbouwing juistheid leges). Wij vermelden hier echter wel dat geen fouten zijn geconstateerd.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- **Actualiteiten**
- Vooruitblik

## 6. Actualiteiten

### **Alleen een ravijn of aan de rand van de woestijn?**

Het jaar 2026 nadert snel en brengt de nodige financiële uitdagingen voor gemeenten met zich mee. Dit 'ravijnjaar' wordt gekenmerkt door een daling van de rijksbijdragen met ongeveer 100 euro per inwoner. Uit het Dashboard Gemeentefonds blijkt dat gemeenten gezamenlijk ongeveer € 44 miljard dit jaar krijgen, dat loopt terug in 2026 naar € 42 miljard, waarna wel een stijgende lijn is te zien vanaf 2027, maar volledig herstel is in de jaren na 2027 (nog) niet aan de orde. Vandaar dat de kreet 'van het ravijn in de woestijn' steeds vaker gehoord wordt. Naast de hoogte van de bijdragen is ook het herverdelingseffect van de afschaffing van veel specifieke uitkeringen nog onduidelijk en dus onzeker.

Deze veranderingen zullen een grote impact hebben op de financiële slagkracht van gemeenten en dus ook van uw gemeente. U bent verantwoordelijk voor diverse essentiële taken zoals jeugdzorg, infrastructuur, onderwijs en sociale programma's. Het financiële tekort dwingt gemeenten om strategische keuzes te maken en hun uitgaven kritisch te evalueren. Veel gemeenteraden worstelen met het opstellen van sluitende begrotingen en kadernota's, wat leidt tot onzekerheid en mogelijke bezuinigingen op vitale diensten of lastenverzwaringen. Niet alleen terugvallen op uitsluitend de wettelijke taken wordt overwogen, maar ook het schrappen van (delen van) wettelijke taken staat op diverse plaatsen op de agenda, met name rondom de jeugdwet. Belangrijk is daarom om inzicht te krijgen in de huidige, en toekomstige, financiële positie zowel incidenteel als structureel. Gemeenten moeten hoe dan ook keuzes maken over waar te snijden en waar te investeren om de impact van het ravijnjaar te minimaliseren. Dit proces vereist niet alleen financiële deskundigheid, maar ook samenwerking tussen verschillende gemeentelijke afdelingen en externe partners.

In de begroting 2025 die op 4 november 2024 is vastgesteld is het begroot resultaat over de boekjaren 2025 tot en met 2028 vóór mutaties reserves gezamenlijk € 5,2 miljoen negatief. Na mutaties reserves is dit gezamenlijk € 3,0 miljoen negatief. De begroting over 2025 toont een positief resultaat van € 1,3 miljoen. De begroting over 2026 tot en met 2028 sluiten alle drie jaren daarentegen met negatieve resultaten van ruim € 2 miljoen. De meest opvallende posten in de begroting 2026 ten opzichte van de begroting 2025 betreffen programma 6 Sociaal Domein en de Algemene dekkingsmiddelen. In 2026 dalen zowel de lasten als baten voor programma 6 Sociaal Domein met circa 3 miljoen waarmee de mutatie in evenwicht is. In 2026 dalen daarnaast echter met name de opbrengsten Algemene dekkingsmiddelen met € ruim € 4 miljoen. Met name deze post verklaart de daling van het resultaat van 2026 ten opzichte van 2025 met ca € 3,5 miljoen.

De afname van de exploitatieomvang dwingt de gemeente Weststellingwerf om in 2025 en de jaren daarna de haalbaarheid van strategische keuzes nauwkeurig te monitoren om zeker te zijn dat een sluitende begroting voor de lange termijn kan worden gerealiseerd, ook omdat andere ontwikkelingen zoals in het sociaal domein, duurzaamheid en huisvesting nog niet in de volle omvang in de meerjarenramingen zijn verwerkt. De totale uitdaging is de komende jaren dus groter.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

Los van de continue beweging in de financiering door het Rijk, zijn de grondexploitatie, kostenstijgingen sociaal domein, knelpunten rondom de instandhouding van voorzieningen, de doorontwikkeling van de eigen organisatie en duurzaamheid belangrijke ontwikkelingen binnen de gemeente. Die kunnen de komende jaren behoorlijke invloed hebben op met name het incidentele financiële beeld. Om die reden adviseren wij u naast het scherp kiezen, ook een zuiver onderscheid tussen incidentele en structurele effecten van keuzes, te hanteren om het zicht op de onderliggende, toch wel zorgwekkende, trend niet te verliezen.

### **Klimaat(verandering) en duurzaamheid**

Duurzaamheid is een thema dat in de samenleving inmiddels een centrale plaats inneemt. In veel gesprekken, beleidsstukken en bij besluiten is een belangrijke vraag: hoe duurzaam is dit voorstel?

Veel overheidsorganisaties hebben een bepaalde vorm van duurzaamheidsbeleid maar concrete doelen ontbreken vaak. Dat geldt ook voor u. Dat is voor veel onderdelen ook begrijpelijk, omdat het formuleren van heldere, meetbare doelstellingen, die ook echt impact maken, makkelijker lijkt dan dat het is. Voor dit onderwerp is de VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) echter in de lead waarbij u geacht wordt zich aan te sluiten.

De verplichte CSRD-rapportage, die in 2025 voor grotere ondernemingen van kracht wordt, is gebaseerd op een systematische aanpak. Deze methode start met een diepgaande analyse van de omgeving, stakeholders, bedrijfsactiviteiten en de impact daarvan. Door te focussen op een aantal, voor u belangrijke thema's, wordt de flinke inspanning die duurzaamheidsverslaggeving, zeker in het begin met zich meebrengt, overzichtelijker. Immers grondstoffenverbruik is voor een transportbedrijf vermoedelijk belangrijker dan voor u. Een gemeentelijke organisatie is tenslotte zo breed in activiteiten dat naast milieu en klimaat ook veel andere terreinen geraakt worden.

Voor decentrale overheden zal een integrale CSRD-rapportage voorlopig niet verplicht worden, maar in het coalitieakkoord 2022-2026 'Samen blijven bouwen aan een sterk Weststellingwerf' heeft u wel diverse doelstellingen en ambities opgenomen over het verduurzamen van de organisatie en ook over bijvoorbeeld duurzaam, levensloopbestendig en circulair bouwen, duurzame energie en duurzame landbouw. Ondanks dat de wettelijke verplichting nog ontbreekt is het rapporteren over duurzaamheid dus niet geheel vrijblijvend meer.

We merken dat de behoefte aan transparante informatievoorziening op dit thema nadrukkelijk binnen de publieke sector bestaat en inmiddels wordt van zorginstellingen, culturele instellingen en onderwijsinstellingen al verlangd dat zij op vrijwillige basis van start gaan met het verantwoorden over het thema duurzaamheid. Deze instellingen hebben net als decentrale overheden nog geen (wettelijke) verplichting ten aanzien van duurzaamheidsverslaggeving, maar deze verplichting zal er op (korte) termijn naar verwachting wel komen, mede vanwege de behoefte aan het gelijke speelveld tussen private en publieke sector.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- Vooruitblik

Vanuit de positie van de Raad kan het echter best ingewikkeld zijn om op duurzaamheidsaspecten voldoende informatie te vinden in de planning en control documenten. Sluitende afspraken tussen de Raad en het college met betrekking tot de informatievoorziening over duurzaamheid zijn namelijk nog niet gemaakt. Probleem is in veel gevallen dat een betrouwbare nulmeting ontbreekt of nog uitgevoerd moet worden, de interne afstemming tussen de primaire beleidsafdelingen nog niet integraal is ingericht en de begroting voor 2024 en 2025 nog niet op een die manier is opgebouwd.

Vanwege de toenemende maatschappelijke druk adviseren wij u dan ook om binnenkort te starten met een vorm van duurzaamheidsverslaggeving. Wij verwachten dat de vrijwillige duurzaamheidsverslaggeving ("VSME"), die speciaal ontwikkeld is voor het MKB, hiervoor de norm zal gaan worden, ook in de publieke sector. VSME is een beknopte versie van de CSRD-eisen, die het mogelijk maakt om op een laagdrempelige manier in te stappen in deze ontwikkeling.

### **Handhaving Wet DBA**

De belastingdienst heeft in de zomer van 2024 aangekondigd het moratorium op de handhaving van de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie) te beëindigen per 1 januari 2025. Hiervoor is wetgeving in voorbereiding waarbij de criteria en grenzen waarbinnen de handhaving plaatsvindt verder worden aangescherpt.

Zo komt er een wetsfictie dat bij uurtarieven onder de € 35 sprake is van een dienstbetrekking en wordt het criterium rondom 'aansturing' aangescherpt. Hoewel de handhavingscapaciteit bij de belastingdienst beperkt is, zijn de potentiële gevolgen, bij niet-naleving, groot. Dat komt mede doordat de belastingdienst heeft aangegeven dat aan alle criteria cumulatief moet worden voldaan, waar in het verleden meer materieel beoordeeld werd.

Of de soep zo heet gegeten wordt, wordt door juristen en fiscalisten betwijfeld. Voor u geldt dat u weliswaar weinig gebruikt maakt van zzp'ers die u rechtstreeks inhuurt maar het is de vraag hoe omgegaan wordt met inhuur via brokers en DAS-en. We zien in de praktijk ook dat bemiddelingsbureaus contracten aan het aanpassen zijn waardoor het risico naar de inlener wordt verlegd.

Wij adviseren u daarom niet alleen een integrale analyse te doen op ingehuurd personeel maar ook de huidige en nieuwe contracten, met de nieuwe wetgeving voor ogen, kritisch te beoordelen. U hebt aangegeven dat een zodanige analyse voor huidige medewerkers binnenkort uit te willen voeren. U hebt ons meegedeeld dat u het risico voor uw organisatie op dit punt laag inschat. Verder hebt u aangegeven dat u bij het verstrekken van opdrachten aan huidige en toekomstige ZZP-ers de huidige samenwerkingen met ZZP'ers in kaart brengt en beoordeelt of deze voldoen aan de criteria van de Belastingdienst.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- **Vooruitblik**

## 7. Vooruitblik

### **Verslaggevingskader en kadernota rechtmatigheid 2024**

In het BBV zijn ten opzichte van voorgaand jaar geen belangrijke wijzigingen aangebracht, ook heeft de commissie BBV op het moment van het schrijven van deze managementletter geen essentiële nieuwe standpunten of notities gepubliceerd met betrekking tot 2024. Wel vragen we aandacht voor een aantal notities die vanaf 2025 gaan gelden.

Voor de kadernota geldt dat voor het jaar 2024 geen ingrijpende veranderingen zijn opgenomen. Wel zijn er diverse uitwerkingen van praktijksituaties toegevoegd ter verduidelijking. Uit onderzoek is gebleken dat de toepassing van de verschillende voorschriften door gemeenten varieert. Niet in alle gevallen blijkt dat alleen toe te schrijven te zijn aan de verschillen in kaderstelling.

Daarnaast wordt het M&O-criterium (beperkt) nader uitgewerkt. In de eind oktober verschenen kadernota rechtmatigheid 2024 is de rol van accountant op dit punt wat beperkt ingevuld, maar dient het college in de paragraaf bedrijfsvoering nog steeds vrij gedetailleerd te rapporteren over de bevindingen, impact en acties met betrekking tot M&O. Wij adviseren u overigens M&O-beleid niet los te zien van het fraudebeheersplan en risico's op het vlak van corruptie en ondermijning. U doet dat trouwens ook niet. Uit uw notitie 'Misbruik & oneigenlijk gebruik beleid' van januari 2023 blijkt een integrale benadering.

De aanpassing van de controlegrenzen voor de accountant en daarmee ook een verlaging van de maximale verantwoordingsgrens naar 2% is tot nader order uitgesteld.

### **Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023**

In december 2023 heeft de Commissie BBV een nieuwe richtlijn uitgebracht genaamd Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023. Deze richtlijn verschilt op diverse punten aanzienlijk van de vorige versie, voornamelijk door de invoering van de Omgevingswet.

Er zijn vier belangrijke veranderingen in het faciliterend grondbeleid:

- De bijdrage aan het kostenverhaal wordt niet meer via een aparte beschikking in rekening gebracht, maar via een aparte kostenverhaalsbeschikking.
- Er zijn meer keuzemogelijkheden om kosten te verhalen.
- De lijst met kostensoorten is uitgebreid.
- De Omgevingswet bevat nu een regeling voor verplichte financiële bijdragen aan ontwikkelingen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- [Vooruitblik](#)

Daarnaast zijn er enkele aanpassingen door voortschrijdend inzicht:

- De voorwaarden voor warme gronden zijn aangepast vanaf boekjaar 2024:
- Gebiedsontwikkeling hoeft niet langer alleen op woningbouw gericht te zijn, maar kan ook bedrijfsterreinen omvatten.
- De betrokkenheid van provincie of rijksoverheid bij de gebiedsontwikkeling is niet langer vereist.
- De toekomstige bestemming(en), functie(s) en/of ontwikkeling van het plangebied moeten goed onderbouwd worden.
- Voorbereidingskosten bij zowel actieve als facilitaire grondexploitaties mogen na vijf jaar worden voorzien in plaats van afgeboekt.
- De rentetoerekening aan actieve grondexploitaties wordt vereenvoudigd door toe te staan dat de in een gemeente reeds gehanteerde omslagrente ook wordt toegepast bij actieve grondexploitaties.
- Winstneming via de POC-methode, dat wil zeggen op basis van de betrouwbaar geraamde winst naar rato van de realisatie van verkopen en kosten, vindt pas plaats als de resterende looptijd van een grondexploitatie tien jaar of minder is.
- Binnen een gemengde exploitatie van bouwgrondexploitatie- en faciliterende projecten mag het resultaat gesaldeerd worden als de deelgebieden onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn in de ontwikkeling.

De wijzigingen die verband houden met de Omgevingswet treden in werking tegelijk met de Omgevingswet dus 2024. De overige wijzigingen worden van kracht vanaf begrotingsjaar 2025, met de mogelijkheid tot toepassing vanaf de jaarrekening 2024, maar dit is niet verplicht.

### **Notitie Rente 2023**

De 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). Deze notitie wordt van kracht vanaf het begrotingsjaar 2025, met de mogelijkheid om deze al toe te passen bij de begroting van 2024.

De belangrijkste wijziging betreft de rentetoerekening aan de grondexploitaties. Vanaf 2016 was in verband met de invoering van de Vennootschapsbelasting (Vpb) voor grondexploitaties de rentetoerekening gebaseerd op het gemiddelde rentepercentage over het vreemde vermogen. In de praktijk hanteert de Belastingdienst een andere toerekening van rente aan de grondexploitaties. Hiermee is de noodzaak voor een afwijkend rentepercentage voor grondexploitaties vervallen en ligt het voor de hand de rente-omslag ook te gebruiken voor de rente aan de grondexploitaties.

In het publiekrechtelijke kostenverhaal bij faciliterende grondexploitaties 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.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- **Vooruitblik**

De commissie BBV adviseert daarnaast het renteschema uit deze notitie in de paragraaf financiering van de begroting en jaarstukken op te nemen. Hiermee wordt inzicht gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening. Indien de rentebaten hoger zijn dan de rentelasten en ervoor wordt gekozen om geen rente over het eigen vermogen te berekenen, ontstaat er een 'negatieve' aan de taakvelden toe te rekenen rente (een 'negatieve' renteomslag). Dan is er feitelijk geen sprake van een rentelast die aan taakvelden moet worden toegerekend, maar een rentebaat die ontstaat omdat op uitstaande geldleningen en het schatkistbankieren meer rente wordt ontvangen dan aan rente op aangetrokken lange en korte financiering wordt betaald. Deze 'negatieve' aan de taakvelden toe te rekenen rente (een 'negatieve' renteomslag) is een resultaat van treasurybeleid en beheer en wordt dan ook niet daadwerkelijk aan de taakvelden toegerekend, maar blijft op het taakveld treasury als bate staan.

### **Notitie Overhead**

Deze notitie is een actualisatie van de notitie overhead uit 2016 en gaat in op de inhoud en reikwijdte van het begrip 'overhead' zoals voorgeschreven in artikel 1 van het Besluit begroting en verantwoording ('BBV'). Daarnaast wordt in deze notitie duiding gegeven aan de onderwerpen die in directe relatie met de overhead staan.

Om te voorkomen dat er verschillen gaan optreden in de wijze van toerekening van overhead is een algemene definitie van overhead in artikel 1 van het BBV voorgeschreven. Uitgangspunt van deze definitie is dat (andere uitvoerings-)lasten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Deze definitie luidt als volgt: "alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces".

Baten en lasten van overhead worden niet onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd maar apart in het overzicht overhead en ook afzonderlijk vermeld in het overzicht van baten en lasten. Voor de berekening van de tarieven voor lokale heffingen moet de methodiek voor de toerekening van overhead worden gebruikt zoals deze is opgenomen in de financiële verordening. De methodiek voor het toerekenen van overhead, zoals opgenomen in het overzicht overhead, aan lokale heffingen en rechten mag niet afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead aan overige taakvelden van de begroting.

De commissie BBV adviseert kaderstelling op het gebied van overhead niet bij begroting vorm te geven, maar door middel van de (financiële) verordening of door een nota overhead aan de Raad voor te leggen en deze periodiek te herzien. Aangezien veel gemeenten de toerekening van overheadkosten gebruiken om het mengpercentage te bepalen, kunnen de wijzigingen van deze notitie mogelijk ook fiscale gevolgen hebben.

Deze notitie is van toepassing vanaf de begroting 2025, met als gevolg dat de in juli 2016 verschenen notitie overhead vanaf deze begroting niet meer van toepassing is. Een uitzondering wordt gemaakt voor de gemeenschappelijke regelingen: zij moeten vanaf de begroting 2026 uitgaan van deze notitie, maar mogen deze ook eerder, vanaf de begroting 2025, toepassen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke controlerisico's
- IT-omgeving
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Actualiteiten
- [Vooruitblik](#)

### **SiSa-bijlage**

Hoewel het rijksbeleid inmiddels is gericht op het terugdringen van de hoeveelheid specifieke uitkeringen is voor 2024 hier nog weinig van te merken. Ook in 2024 zijn er nieuwe regelingen bijgekomen. Eind november 2024 gaat het om totaal 24 regelingen 2024. In veel jaren komt daar in de laatste periode van het jaar ook nog wat bij.

De indicatoren die in deze bijlage moeten worden opgenomen moeten voldoen aan de eisen die in de betreffende inhoudelijke wetgeving is opgenomen. Dat betekent dat vullen van de SiSa-bijlage niet alleen een financiële aangelegenheid is, maar een samenwerking tussen financiën en de beleidsafdelingen. Dat vraagt om vroegtijdige afstemming bij u intern.

Wij adviseren u om zo vroeg mogelijk te starten met het proces van verzamelen van indicatoren en de bijbehorende onderbouwing, om daarmee de druk in het jaarrekeningproces te spreiden.

### **Planning jaarrekeningcontrole**

De start van jaarrekeningcontrole voor de OWO-gemeenten staat voorlopig gepland voor de week van 10 maart 2025. Wij zullen in overleg met u en de andere OWO-partners bepalen op welke datum wij de controle van de gemeente Weststellingwerf zullen starten. U ontvangt onze informatie-uitvraag voor de jaarrekeningcontrole uiterlijk begin januari. Wij vragen bij de jaarrekeningcontrole specifiek aandacht voor de wijze waarop belangrijke aannames en schattingen bijvoorbeeld in de voorzieningen, de grondexploitatie maar ook voor prestatielevering bij grotere subsidies, onderbouwd worden.

### **Disclaimer en beperking in het gebruik**

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel van de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en deze bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen. Wij attenderen u erop dat deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het gemeentebestuur en daarom niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.