



Managementletter 2024

Gemeente Nieuwegein, 2 december 2024

Aan het college van burgemeester en
wethouders van de
gemeente Nieuwegein
Postbus 1
3430 AA NIEUWEGEIN

Onderwerp
Managementletter 2024

Datum
7 november 2024

Ons kenmerk

CONCEPT

Geacht college,

Hierbij brengen wij verslag uit van de bevindingen naar aanleiding van de recentelijk afgesloten interim-controle. De aanpak en de aandachtspunten van deze tussentijdse controle, die wij hebben uitgevoerd in opmaat naar de controle van de jaarrekening 2024 van uw gemeente, zijn vastgelegd in het auditplan 2024.

Wij benadrukken dat de interim-controle primair is bedoeld om de interne-beheersingsmaatregelen in uw organisatie te beoordelen en te toetsen, als basis om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2024 opgenomen informatie. Het voorgaande impliceert dat onze werkzaamheden niet de hele interne-beheersingsomgeving van de gemeente Nieuwegein omvatten. Tevens heeft de interim-controle als doel om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Wij merken op dat deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Nieuwegein, en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

Wij hebben deze rapportage met uw directieteam besproken op 11 november 2024 en met het college van burgemeester en wethouders op 19 november 2024. Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken u en uw medewerkers voor de samenwerking tijdens de interim-controle en bij de totstandkoming van deze managementletter.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

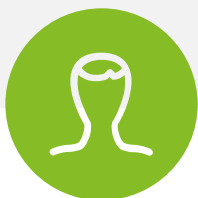
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

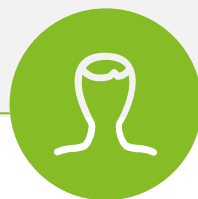
Kernpunten interim-controle	4
Managementsamenvatting	6
Speerpunten auditcommissie	12
Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024	15
Bijlage – Detailbevindingen, interim-controle, actuele ontwikkelingen en reikwijdte van onze werkzaamheden	20

Contact

Wij beantwoorden graag uw vragen over deze managementletter:



Jesper van Koert
Director
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 2306
JvanKoert@deloitte.nl



Stephan da Costa
Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 6523
StedaCosta@deloitte.nl

Kernpunten interim-controle





Kernpunten interim-controle

In dit hoofdstuk zijn de kernpunten van de interim-controle overzichtelijk weergegeven. Deze worden verderop in de managementletter nader toegelicht. De onderwerpen linken dan ook door naar verdiepende teksten, die zijn te raadplegen door op de categorie of op het onderwerp te klikken.

Categorie	Onderwerp	Observatie en/of aanbeveling
<u>Algemeen</u>	1. Beeld interne beheersing	1. De interne beheersing van de gemeente is, net zoals in voorgaande jaren, op orde.
<u>Interne beheersing</u>	1. <u>Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking</u> 2. <u>Personele bezetting</u> 3. <u>Grondexploitatie</u> 4. <u>Rechtmatigheidsverantwoording</u>	1. Er is aandacht voor het opvolgen van de bevindingen, implementatie moet nog plaatsvinden. 2. De Continuïteit en personele bezetting op de afdeling OPF blijft een aandachtspunt. 3. Het proces is in opzet in orde. 4. Het proces is in opzet in orde. Wat betreft de jaarrekeningcontrole aandacht nodig voor kredietrechtmatigheid en begrotingrechtmatigheid.
<u>Speerpunten auditcommissie</u>	1. <u>Analyse aan de hand van benchmarkgegevens</u> 2. <u>Kostenontwikkeling project Atrium</u> 3. <u>Ontwikkeling van de gerealiseerde kosten vs begroting jeugdzorg.</u>	1. De financiële positie is gezond, stabiel en in de afgelopen jaren verbeterd. 2. Kostenontwikkeling van het project Atrium valt binnen de toegekende begroting(swijzigingen) en is naar de gemeenteraad gecommuniceerd. 3. Dit zal bij de jaareinde controle worden opgepakt.
<u>Opvolging aanbevelingen eerdere jaren</u>	1. <u>Subsidieverstrekingen, verhuur, omgevingsvergunningen, prestatielevering, treasury, klokkenluidersregeling</u>	1. Aanbevelingen nog niet opgevolgd. Het actualiseren en vaststellen van het treasurystatuut en de klokkenluidersregeling zijn op het moment van schrijven bijna afgerond.
<u>Aandachtspunten jaarrekeningcontrole</u>	1. <u>Rechtmatigheidsverantwoording</u> 2. <u>Fraude</u> 3. <u>Aanpassing BADO</u> 4. <u>Opsteldossier</u>	
<u>Detailbevindingen</u>	1. Inkopen en aanbesteden	1. Geen zichtbare autorisatie van het proces-verbaal.



Managementsamenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen
en aanbevelingen interim-controle





Managementsamenvatting



Onderwerp

Boodschap

Overall beeld interne beheersing en organisatieontwikkeling

Uw gemeente wordt, net als andere gemeenten in Nederland, geconfronteerd met belangrijke (maatschappelijke) uitdagingen, zoals:

- Het realiseren van diverse opgaven (vacatures, dynamiek personeel, procedures).
- De gevolgen van een eventuele economische recessie, met ook minder geld voor de gemeenten.
- De ontwikkeling van de rente en de inflatie.
- De ontwikkeling van de Algemene Uitkering vanaf 2026 (nieuwe systematiek en korting).
- Nieuwe taken (waaronder: de energietransitie, duurzaamheid, woningbouw, mobiliteit en jeugdzorg).
- Investerings op het gebied van onderwijs(huisvesting).

Deze uitdagingen vragen veel van het college en van de ambtelijke organisatie en maken ook dat het prioriteren van de ambities blijvend een belangrijk aandachtspunt vormt. Wij concluderen ten aanzien van uw interne beheersing dat de basis op orde is. Daarbij constateren wij dat uw gemeente veel belang hecht aan het verder verbeteren van haar interne beheersing en processen, waarbij zij ook onze adviezen (uit het verleden) ter harte neemt.

Wat betreft de jaarrekeningcontrole vragen wij, net als in eerdere jaren, gezien het belang hiervan, specifieke aandacht voor de volgende onderwerpen:

- Het aantal regelingen dat uw gemeente moet verantwoorden in de SiSa-bijlage neemt jaarlijks toe. Het is in dit kader belangrijk de interne controle op de getrouwe verantwoording in de SiSa-bijlage en de rechtmatigheid van de bestedingen ervan (die valt binnen de rechtmatigheidsverantwoording van het college van B&W) tijdig uit te voeren en adequaat te documenteren. Wij hebben reeds in een vroegtijdig stadium afstemming met uw organisatie over de documentatie en over de interne controle hierop (bijvoorbeeld de aanbestedingscontrole), waaronder de aanpak, de vastlegging en te hanteren formats. Tevens willen wij de controle op dit punt in overleg met uw organisatie vervroegen om eventuele knelpunten tijdiger te kunnen signaleren.
- Een ander belangrijk aandachtspunt is de controle van de begrotingsrechtmatigheid als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Onlangs zijn door de gemeenteraad de gewijzigde spelregels voor 2024 vastgesteld. De verwachting is dat de omvang van de rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van de gewijzigde spelregels zal afnemen in vergelijking met vorig jaar. Hierover zal uw gemeente rapporteren in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag.
- Het beschikbaar hebben van een toereikende onderbouwing van de waardering van het onderhanden werk (de voorraad) inzake de grondexploitaties, inclusief position papers is van belang. Specifieke aandachtspunten hierbij zijn: een actuele onderbouwing van de voor 2024 en verder verwachte inflatie, een kosten- en opbrengstenindexatie, en een opsomming van de (potentiële) effecten van de stikstofproblematiek op de grondexploitaties van de gemeente Nieuwegein (programma en planning). Wij zullen in lijn met voorgaande jaren met de organisatie afspraken maken over de voor de controle benodigde stukken en onderbouwingen.
- Het is van belang dat de interne-controlewerkzaamheden zijn uitgevoerd die nodig zijn om het college in staat te stellen de rechtmatigheidsverantwoording af te geven, voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole 2024.

Deze onderwerpen worden benoemd ten behoeve van opstellen van de jaarrekening. In voorgaande jaren is dit goed door de gemeente opgevolgd.



Managementsamenvatting



Onderwerp	Boodschap
Interne beheersing Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking	Artikel 2:393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat wij opmerkingen maken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. In eerdere rapportages hebben wij hierover ook gerapporteerd. Op basis van onze beoordeling van de automatiseringsomgeving (general computer controls) hebben wij geconcludeerd dat het niet mogelijk is te steunen op de geautomatiseerde interne-beheersingsmaatregelen vanwege het ontbreken van voldoende beheersingsmaatregelen met betrekking tot het toegangsbeheer. Dit leidt ertoe dat wij een gegevensgerichte controleaanpak hanteren. Voor de rechtmatigheidscontrole betekent dit dat de gemeente ook een gegevensgerichte controleaanpak zal hanteren. Wij zullen in de komende periode opnieuw aandacht besteden aan de general computer controls en zullen hierover in ons accountantsverslag aan u rapporteren. Wij brengen ons advies om een IT-audit te laten uitvoeren, daarmee de verbeterpunten inzichtelijk te maken en ook een groeitraject op te stellen, nogmaals onder uw aandacht. Op basis van een IT-audit is het mogelijk de opzet, het bestaan en de werking van het toegangsbeheer, het wijzigingsbeheer en de hogere rechtenaccounts te toetsen. Dit kan impact hebben op het gebruikmaken van de IT-organisatie tijdens de controle. Het primaire doel van een controle van de jaarrekening is het afgeven van een verklaring bij die jaarrekening. Voor dit doeleinde zijn de IT-beheersingsmaatregelen in opzet gecontroleerd, voor zover dit noodzakelijk werd geacht binnen de reikwijdte van de controle. Effectieve algemene IT-beheersingsmaatregelen ondersteunen een betrouwbare gegevensverwerking, en hebben voornamelijk betrekking op de volgende drie gebieden: • Toegangsbeveiliging: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alleen bevoegde personen toegang hebben tot de IT-systemen, en dan alleen voor zover deze toegang nodig is voor het uitvoeren van de werkzaamheden uit hun taakomschrijving. • Systeemverandering: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alle veranderingen in het IT-systeem moeten worden geautoriseerd, en dat deze veranderingen op een effectieve wijze zijn getest, voorafgaand aan de implementatie ervan. • Datacentrum en netwerkactiviteiten: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat centrale IT-activiteiten worden ingepland en gemonitord, dat de data kunnen worden hersteld in het geval van falen van het systeem, en dat de fysieke toegang tot de IT-systemen op een effectieve manier is beveiligd. Wat betreft de IT-organisatie is er momenteel sprake van ontwikkelingen ter verbetering hiervan. De verdere details hierbij hebben wij opgenomen onder de kop 'Bevindingen IT'
Interne beheersing Personele bezetting	Binnen de afdeling OPF is er momenteel sprake van een uitdagende personele bezetting. In de afgelopen jaar is een aantal vaste medewerkers vertrokken, die (deels) zijn vervangen door tijdelijke (ingehuurde)medewerkers. Het betreft hier leidinggevend. De afdeling OPF speelt een centrale rol in het begrotings- en verantwoordingsproces van de gemeente. De continuïteit van de werkzaamheden en wat betreft de personeelsleden is daarom belangrijk. Wij blijven hiervoor uw aandacht vragen. Wij maken deze opmerking voor de afdeling OPF omdat wij met deze afdeling in onze controle mee samenwerken. Gelet op de uitdagingen die de gemeente heeft (zoals op de vorige pagina beschreven), kan deze opmerking breder worden gezien en geldt deze eveneens voor andere afdelingen.





Managementsamenvatting



Onderwerp

Boodschap

Interne beheersing | Grondexploitatie

Het opstel- en controleproces is belangrijk voor het op een effectieve en efficiënte wijze bepalen administratief verwerken, en waar mogelijk verbeteren, van de (waardering van de) grondexploitatie. Hieronder noemen wij een aantal belangrijke zaken:

- In vervolg op de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij afgesproken belangrijke vraagstukken gaandeweg het boekjaar met elkaar te bediscussiëren en waar mogelijk van een conclusie te voorzien. Tijdens de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij onze vastgoedspecialisten ingezet voor de audit van het project City. Op basis van de analyse zijn er geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de waardering van de grondexploitatie. Wel is er aan aandacht gevraagd voor het nader specificeren van de tijdelijke ramingen en van de onderbouwing van de kosten onvoorzien. Deze aandacht geldt natuurlijk ook voor de andere (huidige) grondexploitaties van de gemeente.
- Het college moet nog een besluit nemen over de in het MPG 2025 te hanteren percentage van de kostenstijging. Schattingen zijn altijd inherent onzeker, maar hoe sterk de kosten zullen stijgen, is op dit moment extra onzeker, als gevolg van de inflatie en de situatie op de leveranciersmarkt.
- Het beschikbaar hebben van een toereikende onderbouwing van de waardering van het onderhanden werk (voorraad) inzake de grondexploitaties is van belang, inclusief position papers. Specifieke aandachtspunten hierbij zijn: een actuele onderbouwing van de voor 2024 en verder verwachte inflatie, een kosten- en opbrengstenindexatie, en een opsomming van de (potentiële) effecten van de stikstofproblematiek en netcongestie op de grondexploitaties van de gemeente Nieuwegein (programma en planning).

Over onze bevindingen inzake de beheersing en waardering van de grondexploitatie rapporteren wij in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2024.

Interne beheersing | Datagedreven werken en automatisering

Onze directe omgeving is de laatste jaren steeds sterker afhankelijk geworden van automatisering en van het verwerken van data. Dit helpt ons bij het op een efficiëntere en effectievere wijze uitvoeren van de processen. Gemeenten kennen een groot aantal zogenoemde 'rule based' processen, zowel in de beleidsuitvoering als in de ondersteuning. Of het nu gaat om het verstrekken van een subsidie of om het uitbetalen van een factuur, in al dit soort processen wordt een meer of minder complexe beslisboom doorlopen, waarna al dan niet tot een handeling wordt overgegaan. Dergelijke processen lenen zich goed voor zogenoemde 'end to end' automatisering; het geheel of gedeeltelijk elimineren van menselijke handelingen in het proces. Geautomatiseerde interne-beheersingsmaatregelen – zoals het automatisch matchen van een factuur aan een inkooporder of het checken of een subsidieaanvraag niet al eerder is afgewezen – verhogen hierbij de betrouwbaarheid van de procesuitvoering.

Daarnaast worden er binnen de gemeente, ook in deze processen, steeds meer data gegenereerd en opgeslagen. Deze data kunnen uw organisatie helpen bij het op een efficiënte en effectieve wijze bereiken van uw beleidsdoelstellingen en bij het formuleren hiervan.

Wij zien zowel dit datagedreven werken als het verder automatiseren van de processen als belangrijke trends binnen de gemeentelijke sector, en hebben in dit kader het visiedocument "[Investeer nu in executiekracht!](#)" gepubliceerd. Dit visiedocument kan u inspireren op een aantal actuele thema's en is daarom in deze rapportage opgenomen in het kader van onze natuurlijke adviesfunctie.

Binnen uw organisatie is momenteel sprake van de ambitie om (meer) datagedreven te werken, maar met de daadwerkelijke uitvoering moet nog worden gestart. Wij vragen hier uw aandacht voor.





Managementsamenvatting



Onderwerp

Boodschap

Interne beheersing | Opvolging (overige) aanbevelingen managementletter en accountantsverslag 2023

Tijdens de interim- en de jaarrekeningcontrole 2024 kijken wij ook naar de [opvolging](#) van onze (overige) aanbevelingen uit de managementletter en het accountantsverslag over 2023 (voor zover deze zaken niet als afzonderlijk speerpunt of eerder in deze managementletter zijn benoemd). U treft de uitkomsten hiervan aan in de bijlage bij deze rapportage. Wij hebben zeven punten als bevindingen uit oudere jaren gerapporteerd. Deze punten zijn alle nog niet afgewikkeld. Een aantal zaken, zoals het actualiseren van het financieringsstatuut zal in dit kalenderjaar worden afgewikkeld. Wat de andere punten betreft, blijven wij met name aandacht vragen voor de onderwerpen 'prestatielevering' en 'IT'.

In dit kader doen wij hierna verslag van een aantal (overige) bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersing. In het accountantsverslag bij de jaarrekening 2024 rapporteren wij over de opvolging van onze (overige) aanbevelingen die zijn gerelateerd aan de jaarrekening(controle).

Speerpunten auditcommissie

Verslag speerpunten auditplan





Speerpunten auditcommissie

Onderwerp

Boodschap

Speerpunt auditcommissie | Analyse aan de hand van benchmarkgegevens

Wij hebben een benchmarkanalyse uitgevoerd inzake de financiële positie van uw gemeente. Deze hebben wij recentelijk, op 3 oktober 2024, aan uw gemeenteraad gepresenteerd (Avond voor de stad). Uw financiële positie is gezond, stabiel, en in de afgelopen jaren verbeterd. Wij zien dat momenteel dat de financiële posities van gemeenten zich op een hoogtepunt bevinden. Het toekomstige financiële beeld is echter onzeker en vormt een aandachtspunt. De realisatiekracht (uitvoerbaarheid van de plannen) van de gemeenten is hiermee ook een punt van aandacht, dat leidt tot de noodzaak om keuzes te maken als belangrijk(st) beslispunt. Verder valt ons het volgende op:

- De financiële positie in de jaarrekening is positiever dan die in de begroting.
- Er is sprake van relatief lage lasten op alle taakvelden ten opzichte van vergelijkbare gemeenten.
- Er is sprake van relatief lage lokale lasten voor burgers en bedrijven.
- Het financiële beeld in de begroting 2025 is (relatief) gezond en stabiel.
- Vanaf 2024 zullen er flinke investeringen plaatsvinden in bijvoorbeeld in onderwijshuisvesting. Hierdoor zullen de schulden toenemen, wat effect heeft op de kengetallen. In het bijzonder zijn hierbij de toename van de schuldquote en de afname van de solvabiliteit van belang. Het is derhalve van belang om de kengetallen binnen deze context te blijven monitoren. Overigens zijn uw kengetallen op dit moment voornamelijk te kwalificeren als 'goed'.

Het is van belang om voor 2026 en verder keuzes te maken in wat u wel en niet gaat doen (circa € 3 miljoen per jaar, ruim 1% van uw begroting). De opgave voor het 'ravijnjaar' en de jaren erna, zorgt bij uw gemeente voor een uitdaging. Voor de langere termijn raden wij u aan een visie op te stad te ontwikkelen (of de bestaande visie te herijken). De keuzes met betrekking tot de vraag wat voor stad u wilt zijn, hangen hier sterk mee samen.

Voor meer details verwijzen wij naar onze presentatie van 3 oktober 2024. Mocht u deze avond hebben gemist, dan kunt u de presentatie hier [terugkijken](#).

Speerpunt auditcommissie | kostenbeheersing Atrium

In 2018 werd een krediet van € 4,9 miljoen toegekend voor de herinrichting van het stadshuis. In 2021 is het krediet verhoogd met € 4,8 miljoen en in 2023 met € 2,9 miljoen, resulterend in een investeringskrediet van € 12,9 miljoen. Deze verhogingen waren noodzakelijk door externe factoren zoals stijgende bouwkosten en onvoorziene technische aanpassingen zoals installaties, bekabeling en klimaatbeheersing. De voorbereiding van het project nam aanzienlijke tijd in beslag, voornamelijk door de benodigde afstemming met diverse partners en de complexiteit van de werkzaamheden. Verwacht wordt dat de werkzaamheden begin 2025 volledig zijn afgerond. Gedurende het project is de raad op verschillende manieren geïnformeerd over de voortgang, waaronder via specifieke raadvorstellen, presentaties en werkbezoeken.

Uit de ervaringen met dit project is gebleken dat het zinvol kan zijn om met voorbereidingskredieten te werken. Dit kan een middel zijn om betere (financiële) projectplanning te realiseren en het waarborgen dat wensen en uitgangspunten vanaf het begin duidelijk zijn vastgesteld. Deze geleerde lessen kunnen bijdragen aan de efficiëntie en effectiviteit van toekomstige projecten binnen de gemeente en helpen om deze beter beheersbaar te maken, zowel qua tijd als budget.

Speerpunt auditcommissie | Ontwikkeling kosten jeugdzorg ten opzichte van begroting

De kosten voor jeugdzorg zijn de laatste jaren sterk toegenomen. Dit zorgt voor een uitdagende opgave voor gemeenten die deze kosten zo nauwkeurig mogelijk moeten begroten. Het controleren en analyseren van deze kosten zal plaatsvinden tijdens de jaareindecontrole in maart / april. Wij zullen hierover in ons accountantsverslag rapporteren.

Bevindingen IT

Betrouwbaarheid en continuïteit
geautomatiseerde gegevensverwerking





Bevindingen IT en werkzaamheden IT-omgeving



Onderwerp	Boodschap
Interne beheersing Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking	Inleiding Wij hebben in 2023 de opvolging van de bevindingen uit de (interne) IT-audits van voorgaande jaren beoordeeld, op basis van gesprekken met de betrokken functionarissen. Het betrof hierbij het systeem Key2Financiën (financiële administratie, inclusief betalingen), een belangrijke applicatie in het kader van de jaarrekeningcontrole. Uw organisatie heeft in 2023 een interne IT-audit laten uitvoeren, die was gericht op de beheersingsmaatregelen van het financiële systeem, Key2Financiën. De belangrijkste bevinding betreft het niet-standaard toetsen van de toegangsrechten bij de doorstroom van medewerkers. Verdere bevindingen zien toe op het niet beschikbaar zijn van een onafhankelijke assurance-rapportage en het duidelijk vastleggen van rollen en verantwoordelijkheden. U heeft ten tijde van de interim-controle aangegeven dat de opvolging van deze bevindingen het afgelopen jaar vertraging heeft opgelopen en dat dit in 2025 nadrukkelijker wordt opgepakt. U heeft verder aangegeven dat de IT-organisatie momenteel in ontwikkeling is. Zo zal de database waarop de financiële applicatie, Key2Financiën draait, worden uitbesteed aan een databasebeheerder. Het uitbesteden van een database vereist goede afspraken tussen de gemeente en de databasebeheerder met betrekking tot onder andere de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de data. De overgang naar deze databasebeheerder zal verder leiden tot een aanpassing van de rechten binnen de applicatie. Daarnaast wordt er momenteel een cybercrisisplan geschreven door de gemeente, dat moet zorgen voor een plan van aanpak bij een eventuele uitval binnen de IT-organisatie. Wij onderschrijven deze maatregelen. Ten tijde van onze interim-controle moest dit plan nog worden vastgesteld. Wij hebben tijdens de interim-controle de IT-organisatie beoordeeld. Hierbij hebben wij aandacht besteed aan het gebruikersbeheer en aan het wijzigingenbeheer. Wij hebben geconstateerd dat het gebruikersbeheer op orde is, met uitzondering van de doorstroom van functies. Wij adviseren u beleid op te stellen op basis waarvan het toegangsbeheer ook bij tussentijdse functieveranderingen kan worden gecontroleerd.

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024





Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024



Onderwerp

Boodschap

Rechtmatigheids- verantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is per 1 januari 2023 in werking getreden. De verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders voor de rechtmatigheid wordt hiermee benadrukt, aangezien het college een verantwoording moet afgeven over de rechtmatigheid, in plaats van dat de accountant dit doet. De accountant geeft met ingang van de jaarrekening 2023 een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat de accountant nagaat of de rechtmatigheidsverantwoording van het college een getrouwe weergave bevat van de mate waarin het college rechtmatig heeft gehandeld. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording die wordt afgelegd door het college niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een rechtmatigheids-oordeel gaf.

In het afgelopen jaar heeft de gemeente voor het eerst een rechtmatigheidverantwoording opgesteld, die is verantwoord in de jaarrekening. Wij hebben geconcludeerd dat de rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan de daarvoor gestelde eisen.

Ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2023 had de gemeente Nieuwegein nog geen beschikking over een geactualiseerde financiële beheersverordening. Deze is op 10 oktober 2024 vastgesteld door de gemeenteraad.

Verder willen wij u wijzen op de nieuwe Kadernota Rechtmatigheid (Kadernota Rechtmatigheid 2024) waarin een aantal wijzigingen is opgenomen ten opzichte van de versie van 2023. Deze wijzigingen hebben betrekking op de volgende onderwerpen:

- Een voorbeeld van het inzichtelijk maken van begrotingsonrechtmatigheden.
- Een verduidelijking van situaties waarin overschrijdingen als onrechtmatig worden beschouwd en van situaties waarin de begrotingsonrechtmatigheid als gevolg van het overschrijden van de lasten en/of het doen van investeringen als acceptabel worden beschouwd.
- Een tekstuele aanpassing in de modelverantwoording
- Een verduidelijking van het bestuurlijk belang van rechtmatigheid van de raadsleden.
- Het niet meer in rechtmatigheidsverantwoording opnemen van geconstateerd misbruik waarbij het M&O is toegepast, leidend tot terugvorderingen en het opleggen van sancties.



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023



Onderwerp

Boodschap

Rechtmatigheids- verantwoording (vervolg)

Algemene aandachtspunten

Graag geven wij u nog enkele algemene aandachtspunten mee:

- Voor het door de gemeenteraad bepalen van het normenkader zijn bij wettelijke bepalingen alleen de financiële beheershandelingen van belang, zoals bijvoorbeeld de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor de verordeningen geldt dat alle verordeningen deel uitmaken van het normenkader, voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Andere besluiten van de gemeenteraad, dus niet zijnde verordeningen, die een kaderstellend karakter hebben en bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn ook een verplicht onderdeel van het normenkader.

Het is niet toegestaan dat de gemeenteraad de eigen verordeningen buiten beschouwing laat bij de rechtmatigheidsverantwoording. Wel kan de gemeenteraad besluiten dat aan bepaalde onderdelen van de verordeningen geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid worden verbonden. Dat kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving. Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidsverantwoording, tenzij de verantwoording hierover verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen. In dit kader adviseert de Commissie BBV om de door de gemeenteraad aan het college gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen in het normenkader voor de rechtmatigheid.

- Van begrotingsonrechtmatigheden is sprake als het college van B&W bij het realiseren van de doelen en activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doet die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2), bij overschrijdingen van de lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast 3). Wat de term 'niet tijdig' concreet betekent, wordt bepaald door de 'spelregels' die zijn afgesproken tussen de gemeenteraad en het college van B&W inzake het informeren over en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van de lasten of investeringsbudgetten en/of in het geval van lagere of hogere baten dan begroot. De Commissie BBV adviseert de gemeenten om duidelijke afspraken te maken over de wijze waarop begrotingsonrechtmatigheden in deze nieuwe situatie worden benaderd. Deze afspraken kunnen worden vastgelegd in de Financiële verordening. Zo kan de gemeente een nadere invulling geven aan het abstractieniveau waarop de onrechtmatigheden door het college in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen.
- Wat betreft het rechtmatigheidsbegrip 'misbruik & oneigenlijk gebruik' adviseren wij u te adresseren in hoeverre de gemeente hiervoor een (actueel) beleid heeft (opgesteld) en hoe dit in de interne controlewerkzaamheden kan en moet worden betrokken. De Kadernota Rechtmatigheid 2024 schetst diverse interne-beheersingsmaatregelen die kunnen te borgen dat er in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen, dan wel op te sporen. Het is aan de gemeente om er zorg voor te dragen dat dit rechtmatigheidsbegrip in voldoende mate is afgehecht in de organisatie, zodat er over kan worden gerapporteerd.
- Voor wat betreft de verbonden partijen van de gemeente is onderscheid te maken naar diverse soorten verbonden partijen. Wij vragen u – mede op basis van de toelichting in de Kadernota Rechtmatigheid 2024 – om in kaart te brengen voor welke verbonden partijen er sprake is van invloed op de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente. Hierbij is het ook van belang te onderkennen of uw gemeente al dan niet een centrumgemeente is, en of zij in dat kader de hiermee samenhangende financiële stromen dient te betrekken in de rechtmatigheidsverantwoording.



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024



Onderwerp	Boodschap
Fraude	In 2022 heeft de beroepsorganisatie voor accountants, de NBA, bepaald dat accountants in hun controleverklaring verplicht dienen te rapporteren over (hun werkzaamheden op het gebied van) fraude. Dit mag niet in algemene bewoordingen, maar moet specifiek worden gemaakt per klant, met aandacht voor de onderkende risico's, de uitgevoerde werkzaamheden, en, indien mogelijk en relevant, ook de uitkomsten van de werkzaamheden. In het afgelopen jaar hebben wij hier ook aandacht voor gehad en is dit in de controleverklaring toegevoegd als een separate paragraaf. In dit kader vragen wij uw blijvende aandacht voor (de beheersing van) fraude. De basis hiervoor en het startpunt voor onze controle is een gedegen en actuele frauderisicoanalyse van uw gemeente. Ook voor het boekjaar 2024 is het van belang dat u de mogelijke kwetsbaarheden op het gebied van fraude onderkent in een frauderisicoanalyse, onderbouwd met getroffen beheersingsmaatregelen en gekwantificeerd op basis van kans x impact. Deze frauderisicoanalyse zou in onze optiek een door het college vastgesteld document moeten zijn, waarover het college periodiek het gesprek voert met de auditcommissie en/of de gemeenteraad. Zo blijft u in gesprek over en heeft u continu aandacht voor het onderwerp 'fraude'. De frauderisicoanalyse behandelt 'interne' fraude (wat vanuit de gemeente gezien wordt als misbruik en oneigenlijk gebruik) en 'externe' fraude.
Aanpassingen BADO	Op basis van de huidige verwachtingen zal vanaf 2025 het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) worden aangepast. Hierin wordt de goedkeuringstolerantie aangepast van 1% naar 2%. Daarnaast wordt ook de omvangsbasis aangepast. Op dit moment zijn dit de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. Dit laatste komt te vervallen, zodat de omvangsbasis alleen de lasten omvat, exclusief reservemutaties. Dit heeft in beginsel geen gevolgen voor de gemeente en/of voor de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel kan dit betekenen dat er sprake is van een impact op de omvang van uit te voeren controlewerkzaamheden vanaf boekjaar 2025, zoals het uitvoeren van detailcontroles. Op basis van de begroting 2025 kan een eerste inschatting worden gemaakt van de impact hiervan op de boekjaren 2024 en 2025. Wij bespreken tijdig met u wat deze wijziging voor boekjaar 2025 betekent.
Opstel- en controleproces	Wat betreft het opstel- en controleproces van de jaarrekening 2024 benoemen wij op basis van de jaarrekeningcontrole 2023 en de interim-controle 2024 de volgende aandachtspunten, omdat deze van invloed kunnen zijn op de jaarrekening(controle): • Het tijdig opleveren van correcte en volledige jaarstukken, waarop een zichtbare interne controle heeft plaatsgevonden, en die voldoen aan de BBV-criteria. • Het tijdig maken van afspraken met de gemeenschappelijke regelingen over het aanleveren van de benodigde controle-informatie. • Het uitvoeren van de werkzaamheden ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording. • Het afwickelen van de spendanalyse van de inkoop/lasten en de interne controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels (gepland voor begin 2025). • Het versterken van de onderbouwingen bij de onderhoudsvoorzieningen, al dan niet met hernieuwde beheerplannen. • Een toereikende onderbouwing van de waardering van het onderhanden werk (voorraad) inzake de grondexploitaties, inclusief position papers. Specifiek aandachtspunt hierbij is een actuele onderbouwing van de voor 2025 e.v. verwachte inflatie/kostenindexatie. • Het mogelijk doorbreken van de interne beheersing door het management ('management override'), waarbij wij specifiek aandacht vragen voor de onderbouwing van de materiële schattingen in de jaarrekening (inclusief een evaluatie van de in de jaarrekening 2024 opgenomen schattingen) en een toereikende autorisatie van en controle op de memoriaalboekingen. • Het aantal regelingen dat uw gemeente moet verantwoorden in de SiSa-bijlage neemt naar verwachting in 2024 weer verder toe. Het is belangrijk de interne controle op de verantwoording in de SiSa-bijlage en de rechtmatigheid van de bestedingen tijdig uit te voeren en adequaat te documenteren.
Handhaving Wet DBA	Vanaf 1 januari 2025 gaat de Belastingdienst de Wet DBA strenger handhaven. Het is mogelijk dat uw organisatie nog onvoldoende is voorbereid op deze handhaving, wat kan leiden tot risico's op het gebied van schijnzelfstandigheid en onverwachte fiscale verplichtingen. Daarom is het essentieel om snel stappen te ondernemen en de nodige voorbereidingen te treffen. Begin met een grondige evaluatie van de bestaande arbeidsrelaties met ingehuurde zzp'ers. Analyseer de huidige overeenkomsten aan de hand van de criteria van de Belastingdienst om na te gaan of er sprake is van schijnzelfstandigheid. Het is belangrijk dat deze overeenkomsten de zelfstandigheid van de zzp'er duidelijk benadrukken en dat gezagsverhoudingen worden vermeden. Deze criteria zouden tevens in het beleid voor het inhuren van medewerkers kunnen worden verwerkt. Tot slot is het inschakelen van experts op juridisch en fiscaal gebied een optie. Zij kunnen helpen bij het herzien van contracten en bij het ontwikkelen van beleidsmaatregelen die voldoen aan de nieuwe regelgeving. Door deze stappen te volgen, kan uw organisatie zich goed voorbereiden op de strengere handhaving van de Wet DBA. Bovenstaande punten gelden als punten van aandacht waar wij specifiek aandacht aan besteden tijdens de jaarrekeningcontrole.

Bijlage

Detailbevindingen interim-controle 2024
Actuele ontwikkelingen
Reikwijdte van onze werkzaamheden





Detailbevindingen interim-controle 2024



Onderwerp

Boodschap

Bevinding #1 | Inkopen en aanbesteden



Bevinding

Wij hebben tijdens de interim-controle vastgesteld dat voor het aangaan van een aanbesteding het proces-verbaal van aanbesteding niet zichtbaar is ondertekend. Het proces-verbaal van aanbesteding is het document waarin de keuze voor de leverancier wordt vastgelegd. De goedkeuring heeft dan (bijvoorbeeld) mondeling plaatsgevonden. Dit leidt tot het risico van het aangaan van ongeautoriseerde aanbestedingen of van het achteraf niet goed kunnen controleren of een aanbesteding rechtmatig is. Wij bevelen u aan om de procedure tot goedkeuring van de processen-verbaal te laten monitoren door de eigen organisatie. Dit voorkomt dat partijen ten onrechte een opdracht wordt gegund.

Legenda:

Status bevindingen:

-  Nieuwe bevinding
-  Aandachtspunt in het kader van de jaarrekeningcontrole
-  Bevinding opgelost
-  Eerder gerapporteerde bevinding; gedeeltelijk opgelost/opvolging onderhanden
-  Eerder gerapporteerde bevinding; niet opgelost





Detailbevindingen interim-controle 2023



Onderwerp	Boodschap
Opvolging aanbevelingen eerdere jaren #1 Subsidieverstrekingen (ML 2019)	<u>Bevinding</u> Om een goede monitoring op de naleving van de subsidievoorwaarden mogelijk te maken, adviseren wij u om ten minste de volgende onderdelen op te nemen in het subsidieregister: 1) subsidieverstrekker, 2) subsidievoorwaarden, 3) rapportagedatum, 4) toegekend subsidiebedrag, en 5) verantwoordelijke functionaris. Verder adviseren wij u om de volledigheid van de aan uw gemeente toegekende subsidies en de wijze waarop de hoogte van de opbrengstverantwoording van deze subsidies wordt bepaald minimaal deel uit te laten maken van het plan van aanpak voor het samenstellen van de jaarrekening 2019. Hierbij attenderen wij u op het belang van het maken van duidelijke vastleggingen van de op deze onderdelen uitgevoerde controlewerkzaamheden. Het voorgaande is mede van belang in het kader van de in januari 2019 door de commissie BBV gepubliceerde 'Handreiking verantwoording van subsidies'. <u>Status interim-controle 2024</u> Wij hebben vernomen dat een vaste medewerker is aangesteld, waarmee de continuïteit van het proces gewaarborgd is. Dit wordt door ons onderschreven.
Opvolging aanbevelingen eerdere jaren #2 Verhuuropbrengsten (ML 2019)	<u>Bevinding</u> Wij hebben tijdens de interim-controle het proces rondom de verhuuropbrengsten beoordeeld en hebben hierbij de volgende bevindingen: • Voor het registreren van de verhuuropbrengsten wordt gedeeltelijk gebruikgemaakt van een Excel-lijst. Het gebruik hiervan is echter foutgevoelig. Wij geven u in overweging hiervoor een daartoe ingerichte applicatie te gebruiken. • Tijdens de controle is vastgesteld dat de prijslijst die wordt gehanteerd bij de verhuur wordt geautoriseerd door de teamleider. De inhoudelijke controle en de grondslag voor de paraaf op deze prijslijst zijn niet zichtbaar gedocumenteerd. • Het is niet altijd duidelijk wat de grondslag is voor de totstandkoming van de prijzen. • Er is geen sprake van een uitvoerige en zichtbare controle op de volledigheid van de verhuuropbrengsten. Wij adviseren u om duidelijke spelregels af te spreken bij het bepalen van de huurprijzen en raden u aan de toets op de prijslijst aan de hand hiervan zichtbaar vast te leggen, zodat achteraf duidelijk is waaraan getoetst is en op grond waarvan de gehanteerde prijslijsten zijn goedgekeurd. Tevens adviseren wij u om gebruik te maken van een professionele applicatie voor het registreren van de verhuurcontracten, prijzen en overige afspraken, en vragen wij u de volledigheid van de verhuuropbrengsten in de interne controle te betrekken. <u>Status interim-controle 2024</u> U heeft aangegeven dat er jaarlijks voor het opstellen van de jaarrekening een controle wordt uitgevoerd op de volledigheid van de opbrengsten. Dit nemen wij mee tijdens onze jaarrekeningcontrole.





Detailbevindingen interim-controle 2023



Onderwerp

Boodschap

Opvolging aanbevelingen eerdere jaren | #3 | Omgevings- vergunningen (ML 2019)



Bevinding

Om de volledigheid van de opbrengsten die volgen uit de verstrekte omgevingsvergunningen te waarborgen, is het van belang dat de geraamde bouwkosten worden getoetst. Bij uw gemeente hebben wij ten aanzien van dit proces de volgende opmerkingen:

- Er is geen eenduidige richtlijn die aangeeft wanneer een dergelijke toets al dan niet moet worden uitgevoerd.
- De wijze waarop deze toets dient te worden gedocumenteerd en geadministreerd is niet voorgeschreven. In de praktijk vindt dit niet op een eenduidige wijze plaats.
- De richtlijnen (normprijzen) die worden gehanteerd voor het controleren van de bouwsom hebben geen duidelijke status.

Wij adviseren u om het proces rondom de omgevingsvergunningen aan te scherpen en vragen hierbij uw aandacht voor de controle op de door de aanvragers van omgevingsvergunningen opgegeven bouwsom.

Status interim-controle 2024

In ons accountantsverslag hebben wij gerapporteerd dat de gemeente een risicogerichte controleaanpak hanteert, waarbij de aandacht uitgaat naar de grotere dossiers. De uitgevoerde controle ligt vast in Squit. Wij hebben geconstateerd dat uw organisatie per 1 januari 2023 van Squit op Rx.Mission is overgestapt. Er is momenteel geen sprake van een automatische koppeling tussen RX en Key2Financiën. Wij adviseren u om een zichtbare aansluiting te maken tussen Rx Mission en Key2Financiën. Dit wordt per jaareinde uitgevoerd. Eventuele bijzonderheden nemen wij mee in ons accountantsverslag.

Opvolging aanbevelingen eerdere jaren | #4 | Controle prestatielevering (ML 2020)



Bevinding

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2019 en de interim-controle 2020 hebben wij geconstateerd dat de huidige systematiek van het door de budgethouders vaststellen van de prestatielevering niet in voldoende mate zichtbaar wordt vastgelegd. De grondslag voor deze controle (bijvoorbeeld de leveringsdocumenten of de controle achteraf aan de hand van contracten) wordt niet bewaard c.q. er zijn geen afspraken vastgelegd over de wijze waarop de interne controle op de prestatielevering moet worden gedocumenteerd.

Status interim-controle 2024

U heeft aangegeven dat dit punt momenteel onder handen is. Wij onderschrijven de werkzaamheden die reeds zijn uitgevoerd. Ook blijven wij echter het belang van het documenteren van de controle op de prestatielevering benadrukken. Wij blijven u adviseren het documenteren van de controle op de prestatielevering structureel in de organisatie door te voeren.



Detailbevindingen interim-controle 2024

Onderwerp	Boodschap
Opvolging aanbevelingen eerdere jaren #5 Treasury (ML 2020) 	<u>Bevinding</u> Het huidige financieringsstatuut van uw gemeente dateert uit 2005 (2003, en voor het laatst gewijzigd in 2005) en is daarmee al meerdere jaren niet meer geactualiseerd. Wijzigingen in de wet- en regelgeving na 2005 zijn daardoor niet meegenomen in uw interne financieringsstatuut. Wel heeft uw gemeente een extern bureau begin 2021 de opdracht gegeven een onderzoek te doen naar “de mogelijkheid dat treasury een bijdrage levert aan een duurzaam financieel evenwicht”. In dit onderzoek zien wij geen directe conclusie terug over het huidige financieringsstatuut en de actualiteit daarvan. <u>Status interim-controle 2024</u> U heeft aangegeven dat dit punt momenteel onder handen is. Wij onderschrijven dit middels het inzien van het concept-financieringsstatuut 2024, dat het huidige financieringsstatuut zal vervangen. Zodra het concept wordt omgezet in een definitief financieringsstatuut, zal deze bevinding als opgevolgd worden beschouwd.
Opvolging aanbevelingen eerdere jaren #6 Klokkenluidersregeling (ML 2023) 	<u>Bevinding</u> De gemeente Nieuwegein heeft een klokkenluidersregeling (Melding vermoeden misstanden gemeente Nieuwegein), die dateert van 2020. De klokkenluidersregeling wordt opgesteld op basis van de Wet bescherming klokkenluiders, voorheen de Wet Huis voor klokkenluiders. In de nieuwe wet (Wet bescherming klokkenluiders) is een aantal wijzigingen doorgevoerd dat nog niet is verwerkt in de klokkenluidersregeling van de gemeente. Hierdoor loopt u het risico dat niet wordt voldaan aan deze wet- en regelgeving. U heeft aangegeven dat de actualisatie van de klokkenluidersregeling momenteel onder handen is. Wij onderschrijven deze actie. <u>Status interim-controle 2024</u> U heeft aangegeven dat deze actualisatie nog moet plaatsvinden. Derhalve blijft deze bevinding staan.



Detailbevindingen interim-controle 2024



Onderwerp

Boodschap

Opvolging aanbevelingen eerdere jaren | #7 | IT (ML 2019)



Bevinding

Het primaire doel van een controle van de jaarrekening is het afgeven van een verklaring bij de jaarrekening. Voor dit doeleinde zijn de IT-beheersingsmaatregelen in opzet gecontroleerd, voor zover dit noodzakelijk werd geacht binnen de reikwijdte van de controle. Effectieve algemene IT-beheersingsmaatregelen ondersteunen een betrouwbare gegevensverwerking, en hebben voornamelijk betrekking op de volgende drie gebieden:

- Toegangsbeveiliging: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alleen bevoegde personen toegang hebben tot de IT-systemen en dan alleen voor zover deze toegang nodig is voor het uitvoeren van de werkzaamheden uit hun taakomschrijving.
- Systeemverandering: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alle veranderingen in het IT-systeem moeten worden geautoriseerd, en dat deze veranderingen effectief zijn getest voorafgaand aan de implementatie ervan.
- Datacentrum en netwerkactiviteiten: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat centrale IT-activiteiten worden ingepland en gemonitord, dat de data kunnen worden hersteld in het geval van falen van het systeem, en dat de fysieke toegang tot de IT-systemen op een effectieve wijze is beveiligd.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 2:393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat wij opmerkingen maken over de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. In eerdere rapportages hebben wij u hierover gerapporteerd. Op basis van onze beoordeling van de automatiseringsomgeving (general computer controls) hebben wij geconcludeerd dat het niet mogelijk is te steunen op de geautomatiseerde interne-beheersingsmaatregelen. Wij hebben tijdens de interim-controle werkzaamheden uitgevoerd op de general computer controls.

IT-audit

In onze managementletter over 2021 hebben wij u geadviseerd om een IT-audit te laten uitvoeren, daarmee de verbeterpunten inzichtelijk te maken, en ook een groeitraject op te stellen. Wij hebben tijdens de interim-controle van 2022 vastgesteld dat uw organisatie actief bezig is met het in kaart brengen van de beheersing van de automatische gegevensverwerking en dat in dit kader werkzaamheden worden verricht. Wij onderschrijven deze verrichtingen en willen het belang van het daadwerkelijk laten uitvoeren van een IT-audit onder uw aandacht brengen.

Status interim-controle 2024

De belangrijkste bevinding betreft het niet-standaard toetsen van de toegangsrechten bij de doorstroom van medewerkers. Verdere bevindingen zien toe op het niet beschikbaar zijn van een onafhankelijke assurance rapportage en het duidelijk vastleggen van rollen en verantwoordelijkheden. Uw heeft ten tijde van de interim-controle aangegeven dat de opvolging van deze bevindingen het afgelopen jaar vertraging heeft opgelopen en dat dit in 2025 weer wordt opgepakt.





Actuele ontwikkelingen



Onderwerp	Boodschap
Duurzaamheid	In het coalitieakkoord 2022-2026 speelt duurzaamheid een belangrijke rol. U heeft de ambitie om een verduurzaming van het maatschappelijk vastgoed in 2040 te realiseren. Verder is het vergoenen van de leefruimte een belangrijke doelstelling. Alhoewel duurzaamheidsverslaggeving geen wettelijke verplichting is, verlangt onze maatschappij steeds sterker van organisaties dat zij – behalve voor hun financiële resultaten - oog hebben voor het effect dat zij hebben op sociale belangen, klimaat en milieu. Dit wordt ook wel ESG (environmental, social, and governance) of brede welvaart genoemd. Door deze toenemende maatschappelijke aandacht is ESG niet meer weg te denken als integraal onderdeel van de (langetermijn) strategie van uw gemeente. Wij verwachten dat gemeenten in de komende jaren in toenemende mate de behoefte zullen krijgen om zich te kunnen verantwoorden over het behalen van hun duurzaamheidsambities.





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2024, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente Nieuwegein, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en, voor zover mogelijk en efficiënt, het testen van de interne-beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne-controle-omgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De managementletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw gemeenteraad verstrekte opdracht tot het controleren van de jaarrekening 2024.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de gemeente Nieuwegein toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van het risico dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de gemeente Nieuwegein uit te voeren, zouden wij wellicht andere bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in deze managementletter.





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2024. For information, contact Deloitte Netherlands.