



Afzender Joop Muilerman
Telefoon (030) 607 12 28
E-mail j.muilerman@nieuwegein.nl

Concept Rapportage Interne controle 2024

Aan leden van het college

Datum 8 mei 2024

Kenmerk jm

Zaaknummer

Berichtnummer

Onderwerp Rapportage interne
controle 2024

1. Samenvatting

Jaarlijks worden er ten behoeve van de jaarrekening interne controles uitgevoerd. Deze controles zijn gebaseerd op een interne controleplan waarin is vastgelegd welke controles en toetsmomenten er worden uitgevoerd. Dit controleplan bevat de financieel grootste processen (omvang minimaal € 1,2 mln) die de jaarrekening raken. De bevindingen uit deze controles zijn weergegeven in deze rapportage. Deze rapportage wordt door de accountant gebruikt voor de jaarrekeningcontrole.

Rechtmatigheidsverantwoording en controle getrouwheid

Met ingang van 2023 wordt de rapportage expliciet onderverdeeld in rechtmatigheidscontroles en getrouwheidscontroles. Bij de rechtmatigheidscontroles doen we dit door respectievelijk in te gaan op de rechtmatigheidsaspecten begrotingsrechtmatigheid, voorwaarden criterium, en misbruik & oneigenlijk gebruik. Het college left hierbij een verantwoording af aan de raad. De controle op getrouwheid blijft onder verantwoordelijkheid van de accountant vallen.

1.1 Bevindingen Rechtmatigheidscontrole

Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Begrotingsrechtmatigheid
2. Voorwaarden criterium
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Ad 1 Begrotingsrechtmatigheid

Met ingang van het boekjaar is de toetsing op begrotingsrechtmatigheid gewijzigd. Voorheen werd er gecontroleerd op overschrijdingen op programmaniveau van de exploitatielasten en de investeringskredieten. Met ingang van 2023 is dat uitgebreid met onderschrijdingen van de lasten, én overschrijdingen van de baten en onderschrijdingen van de baten.

In de financiële beheersverordening 2024 is vastgelegd dat een aantal afwijkingen van de begroting als acceptabel kan worden beschouwd: Afwijkingen zoals bedoeld in lid 2 worden als acceptabel aangemerkt indien:

- Er sprake is van een overschrijding van de lasten en,
 - o Indien direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - o Indien er sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - o Indien er sprake is van overschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid die niet eerder konden worden gemeld aan de raad
- Bij overschrijdingen van investeringskredieten tot een bedrag van 25.000 euro.
- In situaties waarbij de raad na het vaststellen van de 2e technische wijziging door het college via een raadsbrief uiterlijk in januari geïnformeerd is over een afwijking van de lasten (en baten) van het programma, zoals vermeld in artikel 6 lid 6.

Dit heeft er toe geleid dat we in 2024 te maken hebben met een aantal onrechtmatige afwijkingen van de begroting. De geconstateerde afwijking liggen hoger dan de gestelde norm (1% van de totale lasten) en daarmee is het door het college vastgestelde oordeel niet-goedkeurend. Zie de paragraaf Bedrijfsvoering voor een nadere toelichting.

Ad 2 Voorwaardencriterium (toetsing aan wet- en regelgeving met een financieel effect):

Dit betrof onder andere een controle op Europese aanbestedingsregels, naleving van aanbestedingsregels onder de EU grens, subsidieverlening, treasury, salarisbetalingen, verhuur, subsidiebatens en SISA.

Aanbestedingencontrole

Voor wat betreft het voorwaardencriterium is er in twee gevallen een onrechtmatige aanbesteding vastgesteld. Dit betrof de inhuur van een teamleider en een verzekeringspolis.

Inhuur

Deze teamleider wordt tijdelijk ingehuurd ter vervanging van een zieke collega. Er is destijds bewust geen gebruik gemaakt van Flextender. In eerste instantie was de inhuurperiode 6 maanden met een optie tot verlenging van 6 maanden. Eind 2024 is besloten om de periode nogmaals te verlengen met maximaal een jaar. Gezien de waarborging van de continuïteit op de afdeling is bewust besloten af te wijken van de aanbestedingsregels. De totale waarde komt daarmee over de hele looptijd boven de Europese aanbestedingsgrens uit. De lasten in 2024 bedroegen € 172.000 en tellen mee als rechtmatigheidsfout. Verreweg de meeste inhuur van de gemeente gaat via een DAS (dynamisch aankoop systeem) waarmee de risico's op onrechtmatige inkoop fors zijn verminderd.

Verzekeringspolis

De verzekering van het gemeentelijk wagenpark verloopt al een aantal jaar via Centraal beheer.

Deze inkoop is destijds enkelvoudig ingekocht, gezien het jaarbedrag was dat destijds toegestaan: De polis uit 2018 ging nog over een jaarbedrag van 38.000 euro. Dit is in de loop der jaren langzaam opgelopen. Deels door hogere tarieven, deels door toename van het aantal verzekerde wagens.

In 2021 zijn er onder andere aansprakelijkheids- en werknemersverzekeringen Europees aanbesteed. Het wagenpark viel hier niet onder. De polis is in de afgelopen jaren opgelopen tot € 79.106 (95.000 euro incl assurantiebelasting) voor 2024 en loopt op tot € 95.000 (115.000 incl assurantiebelasting) voor 2025. De toetsing op de EU-aanbestedingsgrens gaat uit van bedragen exclusief assurantiebelasting. We constateren daarmee dat deze inkoop, gezien het bedrag europees aanbesteed had moeten worden. De fout voor 2024 is daarmee € 79.106 en voor 2025 € 95.000. Deze verzekeringspolis is opzegbaar per 31 december 2025. Geadviseerd wordt om per direct een Europese aanbestedingsprocedure op te starten voor de verzekering van het wagenpark van de gemeente.

Samenvattend; aanbestedingsfouten voor een bedrag van €251.106.

Sociaal domein

WMO/ Jeugd

De interne rechtmatigheidscontrole bij WMO/Jeugd bestaat uit de toetsing aan wetgeving en de gemeentelijke verordeningen. Dit gebeurt door gebruik te maken van gestandiseerde checklists en vierogencontrole. Er waren geen bijzonderheden geconstateerd. Voor de jaarrekening wordt de getrouwheid en rechtmatigheid vastgesteld aan de hand van de jaarstukken van de RBL en SVB (PGB). De RBL controleert de bestedingen aan de hand van de ontvangen jaarverantwoordingen

van zorgaanbieders. Op dit moment is de controle van RBL nog gaande. Eventuele afwijkingen zullen (indien van beperkte omvang) in het boekjaar 2025 worden verwerkt.

Daarnaast kan er sprake zijn van onzekerheden. Dit speelt als er te weinig informatie is om tot een oordeel te komen. De afgelopen jaren zien we dat bij de PGB verstrekkingen waarbij de SVB (via haar accountant) geen goedkeurende verklaring kan afgeven over de rechtmatigheid van de bestedingen. Ook dit jaar is dat naar alle waarschijnlijk het geval.

Participatiewet

De activiteiten rondom de participatiewet zijn ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling WIL. De lasten van de participatiewet zijn opgenomen in onze jaarrekening, er is nog geen definitieve jaarrekening ontvangen.

Omgevingsvergunningen

Bij de omgevingsvergunningen werd over 2023 vlak voor het opstellen van de jaarrekening geconstateerd dat de afgegeven beschikkingen voor omgevingsvergunningen niet waren verwerkt in de financiële administratie. In 2024 is daarom een één op één check uitgevoerd op aansluiting tussen Key en Squit.

Subsidieverlening

De rechtmatigheidscontrole bij subsidieverlening bestaat uit de toetsing aan wetgeving en de gemeentelijke verordeningen. Dit gebeurt door gebruik te maken van een gestandiseerd beoordelingsformulier en vierogencontrole door het subsidieteam. Er zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Staatssteun en Didam

Sinds het Didam arrest hebben gemeenten te maken met een uitspraak waarbij gemeenten verplicht zijn om bij uitgifte van gronden, verkoop en verhuur, panden, en dergelijke eenieder de mogelijkheid moet krijgen om zijn interesse te tonen. Wij pasten dit sinds 2022 al toe bij grondverkooptransacties waarbij een expliciete toets is opgenomen bij het collegebesluit. In 2023 zijn we bezig geweest het werkterrein van het Didam arrest uit te breiden naar alle werkterreinen. Hiervoor wordt een beleidskader voorbereid.

Grondexploitaties

Vanuit interne controle is geconstateerd dat de grondexploitaties zijn geactualiseerd conform de BBV regels, waarbij de bouw- en woonrijpkosten zijn

opgevoerd conform BRO. De parameters kosten en opbrengsten zijn in 2022 door het college vastgesteld en zijn voor de jaarrekening 2024 getoetst op actualiteit. Na afloop van het boekjaar 2024 zijn alle grexen doorgenomen met projectontwikkelaars en Concerncontrol. Uit deze controle grondexploitaties kwamen geen bijzonderheden.

Voorzieningen

In 2023 zijn de beheerplannen openbare ruimte en vastgoed opnieuw in de raad vastgesteld. Daarmee heeft een actualisatie van de stand van de voorziening plaatsgevonden.

Toetsing op BBV: er is geconstateerd dat de gemeente de jaarrekening heeft opgesteld in lijn met de BBV, de gemeente maakt gebruik van een modeljaarrekening van Deloitte en de naleving hiervan is onder andere vastgesteld aan de hand van de checklist van Deloitte.

Frauderisico-inventarisatie.

Deze inventarisatie is meegenomen in de reguliere interne controlewerkzaamheden en is uitgevraagd bij de risico-inventarisatie ten behoeve van het weerstandsvermogen.

Ad 3 Misbruik en oneigenlijk gebruik

Dit betreft situaties waarbij inwoners of organisaties misbruik maken of oneigenlijk gebruik maken van gemeentelijke regelingen, subsidies en dergelijke. Ter voorkoming van misbruik (onrechtmatig) en oneigenlijk gebruik (niet onrechtmatig maar handelen in strijd met de gedachte van de wet) is er aandacht voor de risicobeheersing binnen het specifieke proces. De belangrijkste processen waar dit speelt zijn de Participatiewet, WMO, jeugd en subsidies. Binnen deze processen is afdoende aandacht voor de toetsing op M&O. Daarnaast kent de accountant de definitie 'fraude', hiermee worden onrechtmatigheden van eigen personeel bedoeld. De gemeente heeft veel aandacht voor preventie binnen het sociaal domein.

Zorgfraude

De Lekstroomgemeenten werken samen op het gebied van de aanpak van zorgfraude met als doelhet voorkomen, opsporen en aanpakken van zorgfraude en beëindigen van onterechte zorguitgaven binnen de Wmo 2015 en Jeugdwet. Sinds 2021 werken we in een pilotvorm samen met de lekstroomgemeenten. We maken hierbij gebruik van de routekaart Toezicht, Handhaving en naleving van de VNG. Bij de afdeling TVL zijn toezichthouders aangesteld. In 2022 is hiervoor handhavingbeleid vastgesteld. Hier ligt de focus op preventie van onrechtmatigheden en fraude. Signalen van zorgfraude worden ontvangen, verwerkt en opgevolgd door de toezichthouders. Daarnaast voert de RBL op periodieke basis accountmanagement gesprekken met zorgaanbieders.

Participatiewet

Voor wat betreft de Participatiewet steunen we op de werkzaamheden van de WIL. Voor wat betreft WMO en jeugd werken we regionaal samen. De inkoop binnen het sociaal domein vindt vrijwel volledig regionaal plaats. De focus ligt hier vooral op de preventie: Bij een nieuwe aanbesteding kan de expertise van de toezichthouders worden ingezet bij de screening van de integriteit van de zorgaanbieder als onderdeel van het contracteren van nieuwe aanbieders conform een screeningsprotocol. Als onderdeel van aanbestedingen is gewerkt aan een screeningsprotocol, hiermee wordt getoetst of de inschrijvende aanbieder voldoet aan de selectie- en geschiktheidseisen. Tevens is er een controleplan opgesteld waarin is beschreven hoe en wanneer controles of fraudeonderzoeken plaatsvinden. Uit de controles komen geen bevindingen naar voren. Bij de overige processen is er voldoende aandacht in de vastgestelde procedures waarbij we risicogestuurd de impact inschatten.

Bijlage: detailbevindingen overige uitgevoerde controles

2.1 Toetsing Voorwaardencriterium

Bij de toetsing op het voorwaardencriterium ligt de focus op naleving van relevante wet- en regelgeving. Niet alle geldende wet- en regelgeving wordt hierin meegenomen. De focus ligt op wet- en regelgeving met een financieel effect. Denk hierbij aan subsidieverlening, participatiewet, wmo/ jeugd etc. Hieronder zijn de belangrijkste onderwerpen nader uitgewerkt. Jaarlijks wordt in het door de raad vastgestelde normenkader een overzicht van deze regelgeving vastgesteld.

2.1.1 Aanbestedingen

De ingezette koers van de afgelopen jaren met verbeterde grip op het inkoop- en aanbestedingsproces is zichtbaar in de uitgevoerde interne controles. De bestaande interne procedures (inkoopstartformulieren, advisering door het inkoopteam, afwijkingsformulieren en het afwegingskader ICT) werken goed. Hiermee is de kans op een aanbestedingsfout klein. Hier speelt ook mee dat we meer en meer gebruik maken van Europese aanbestedingsprocedures, en we sinds 2020 gebruik maken van Flextender voor de inhuur van personeel, wat als voordeel heeft dat daarmee de rechtmatigheid direct gewaarborgd is.

Bevindingen/ Uitgevoerde controles inzake de toets op Europese aanbestedingen

De belangrijkste controle op aanbestedingen vindt voorafgaand aan de opdracht plaats via het inkoopstartformulier en toetsing door de inkoopadviseurs. Sinds vorige jaren hebben we de vruchten geplukt van de verdere doorontwikkeling van de inkoopfunctie binnen onze gemeente, waarbij we onder andere meer werken met raamcontracten en met een dynamisch aankoopstelsel via Flextender en contracten bewaken en controleren in Inconto. Dit is terug te zien in het aantal bevindingen.

Voor de controle wordt op twee momenten in het jaar een spendanalyse uitgevoerd: aan de hand van een uitdraai van het financieel stelsel is een analyse gemaakt van alle leveranciers met een omzet groter dan € 50.000 binnen het betreffende boekjaar. Per leverancier is beoordeeld of er sprake was van een geldige opdrachtbrief of contract, en of de juiste inkoopprocedure is gevolgd. Daarnaast vindt er jaarlijks een toets plaats op de relatie inkoop vs subsidie

(risico op een verkapte inkoop in de vorm van subsidie) en is er specifiek aandacht voor ICT inkopen.

Uit de controle kwam zoals in de samenvatting aangegeven twee fouten naar voren. Het inhuur van derden en een verzekeringspolis.

Het eerste geval betrof inhuur van OPF, die was gestart als een beperkte opdracht (één op één verstrekt) en die doorloopt in 2025.

De lasten in 2024 bedroegen € 172.000 en tellen mee als rechtmatigheidsfout, aangezien de verlenging leidt tot een overschrijding van de EU aanbestedingsgrens. .

De verzekering van het gemeentelijk wagenpark verloopt al een aantal jaar via Centraal beheer.

Deze inkoop is destijds enkelvoudig ingekocht, gezien het jaarbedrag was dat destijds toegestaan: De polis uit 2018 ging nog over een jaarbedrag van 38.000 euro. Dit is in de loop der jaren langzaam opgelopen. Deels door hogere tarieven, deels door toename van het aantal verzekerde wagens. Bij de laatste actualisatie (2019) werd aangegeven dat er een uitbreiding van het wagenpark was doordat WSW-medewerkers toegevoegd waren bij de gemeente en meegenomen op de polis. Vanaf 2020 lag het jaarbedrag rond de EU-aanbestedingsgrens. De jaren erna ging het bedrag er overheen.

In 2021 zijn er onder andere aansprakelijkheids- en werknemersverzekeringen Europees aanbesteed. Het wagenpark viel hier niet onder. De polis is in de afgelopen jaren opgelopen tot € 79.106 (95.000 euro incl assurantiebelasting) voor 2024 en loopt op tot € 95.000 (115.000 incl assurantiebelasting) voor 2025. De toetsing op de EU-aanbestedingsgrens gaat uit van bedragen exclusief assurantiebelasting.

Onderstaand een totaal van de lasten over de afgelopen jaren:

Som van Bedrag	Kolomlabels				
Rijlabels	2021	2022	2023	2024	Eindtotaal
wagenpark	76.138	86.274	93.833	119.430	375.675
werkmaterieel	27.929	27.606	35.805	47.972	139.312
(leeg)	3.208	6.070	16.324	11.150	36.752
meerkeuzepolis			58.806		58.806
bouw en montage	53.579	56.356		45.738	155.673
CAR			5.426	31.592	37.018
vrijwilligers	8.708	18.246	9.725	9.923	46.602
Eindtotaal	169.562	194.552	219.919	265.805	849.838

(Bedragen inclusief assurantiebelasting)

Conclusie:

We constateren daarmee dat deze inkoop, gezien het bedrag europees aanbesteed had moeten worden. De fout voor 2024 is daarmee € 79.106 en voor 2025 € 95.000.

Vervolg:

Deze verzekeringspolis is opzegbaar per 31 december 2025. Geadviseerd wordt om per direct een Europese aanbestedingsprocedure op te starten voor de verzekering van het wagenpark van de gemeente.

Inkopen onder de EU aanbestedingsgrens

Sinds 2022 werken we met een afwegingskader waarmee kaders zijn bepaald binnen welke mate kan worden afgeweken van de bandbreedtes zoals die staan vermeld in de gids proportionaliteit. Meer en meer maken inkopende afdelingen gebruik van een afwijkingenformulier. Dit formulier is bedoeld om vooraf een gedegen afweging te maken indien er goede redenen zijn om toch af te wijken van de aanbestedingsregels onder de EU grens. Hierbij moet gedacht worden aan argumenten als 'dwingende spoed, unieke diensten etc. Deze toets wordt meegenomen in de jaarlijkse spendanalyse. Uitkomst is dat er geen sprake is van niet veelvuldig naleven van voorwaarden uit de gids proportionaliteit.

Afwijkingskader (ICT)

In beginsel leiden afwijkingen van de Europese aanbestedingsregels altijd tot een aanbestedingsfout. Er zijn echter grijze gebieden, dit speelt onder andere bij ICT inkopen, waar vanwege de verwevenheid van een applicatie een nieuwe aanbesteding tot grote wijzigingen in procedures kan leiden. Om hier grip op te krijgen heeft het college een afwijkingskader vastgesteld. Het uiteindelijke doel is om alle inkopen (op termijn) rechtmatig in te kopen.

2.1.2 Subsidieverstrekking

Bij het proces van subsidieverlening is sprake van een 100% controle; Alle subsidies¹ worden gecontroleerd voordat de beschikking wordt verstuurd. Daarnaast vindt er controle op aansluiting tussen subsidieadministratie en financiële administratie plaats. Dit gebeurt meerdere keren per jaar.

Bij de interimcontrole is aan de hand van een lijncontrole getoetst of subsidies conform verordening en collegebesluit zijn verleend. Hieruit kwamen geen bijzonderheden. Wel maakte de accountant een opmerking over de doorlooptijd

¹¹ Uitgezonderd kleine subsidies aan inwoners

van de procedure. In de reactie is aangegeven dat, als er sprake is van het overschrijden van termijnen, dit veelal in overleg met de subsidierelatie gebeurt en nooit leidt tot problemen. Met de accountant is afgesproken om hier regulier in de controle aandacht aan te besteden.

Voor de jaarrekening is een aansluiting gemaakt tussen de subsidieadministratie en de verwerking in key2financien. Hieruit kwamen geen bijzonderheden.

2.1.3 Sociaal domein WMO/Jeugd

Voor de processen Wmo en Jeugd worden per kwartaal reguliere interne controles van dossiers uitgevoerd. Dit betreft door Geynwijs uitgevoerde lijncontroles van melding tot afgifte ondersteuningsplan (beschikking) en controle of de toegewezen maatwerkvoorziening(en) administratief verwerkt zijn. Uit deze controles komen geen grote rechtmatigheidsfouten naar voren.

De definitieve verantwoording van alle lasten en baten Wmo/Jeugd volgt na ontvangst van de jaarverantwoordingen en controleverklaringen van de zorgaanbieders/accountants. De definitieve verantwoording over de rechtmatige besteding van baten en lasten gebeurt aan de hand van de verantwoording van de RBL en de bijbehorende accountantsverklaring.

PGB en fraude

Ten behoeve van de controle op de PGBbudgetten wordt maandelijks gemonitord op onderuitputting en wordt er waar nodig contact gelegd met de inwoner. Op deze manier kan tevens een toets op fraude worden uitgevoerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Binnen het sociaal domein is expliciet aandacht voor het misbruik en oneigenlijk gebruik. De gemeente maakt hiervoor onder andere gebruik van de sociale recherche. In 2021 heeft het college een regionaal aanpak zorgfraude vastgesteld.

2.1.4 Betalingsverkeer

Het proces van betalingen bevat een aantal ingebouwde controles. Een routing van de factuur waarbij zowel codeur als budgethouder akkoord geeft, en tijdens de betaling naast functiescheiding tevens een steekproefsgewijze controle van facturen > € 50.000. Daarnaast wordt tevens ten behoeve van de accountant 60

facturen gecontroleerd op budgethouder, grootboeknummer, prestatielevering en betaling. Hieruit kwamen geen bevindingen.

Budgethoudersregeling

In 2021 is tevens de budgethoudersregeling geactualiseerd met onder andere aandacht voor het vastleggen van verplichtingen. Daarnaast is afgesproken dat we in 2022 het proces van prestatielevering gaan actualiseren. Dit is door andere prioriteiten helaas nog niet gebeurd. Overigens is er geen reden om aan te nemen dat hier sprake is van een verhoogd risico. Het gaat hier vooral over een transparante wijze van vastlegging van de prestatielevering in een (nog te bepalen) systeem.

2.1.5 Administratie (memorialen/ begrotingswijzigingen/ debiteuren/crediteuren)

Tijdens de interimcontrole zijn ook tevens controles gedaan op het proces van wijziging bankrekeningnummers (crediteuren stamgegevens), debiteuren en memorialen. Hieruit kwamen geen bijzonderheden.

2.1.6 Personeel/ salarissen

Binnen het proces Salarissen vindt er een veelvoud van controles plaats binnen het salarisproces. Dit is zichtbaar aan de hand van een checklist in excel. Jaarlijks wordt aan het begin van het jaar de controle van parameters (denk aan toegepaste percentages en tarieven in de salarisadministratie. Hiervan vindt vervolgens nog een steekproef aan de hand van een salarisstroom plaats (bruto/nettocontrole). Hieruit kwamen geen bijzonderheden.

Tevens vindt er jaarlijkse een procescontrole van indienst/uitdienst plaats met aandacht voor dossiervorming en juistheid en rechtmatigheid van de verwerkte gegevens en een toets op het declaratieproces. Hieruit kwamen eveneens geen bevindingen. De accountant heeft specifiek aandacht gevraagd voor de positie van doorstroom; het risico op afwijkingen in autorisaties.

Aansluiting salarisadministratie en financiële administratie

Deze aansluiting tussen salarisadministratie en financiële administratie gebeurt regulier gedurende het jaar. Voor de jaarrekening is een rondrekening gemaakt van de sociale premies en is een aansluiting gemaakt met key2financien.

WNT

De jaarlijkse verplichte toets op naleving van de wet normering topinkomens (geldend voor de gemeentesecretaris en de griffier) gaf geen bijzonderheden.

Rechtmatigheidsverantwoording

In het kader van rechtmatigheidsverantwoording is met de afdeling het toetsingskader opgesteld en vastgesteld dat alle relevante wet- en regelgeving afdoende wordt getoetst in het proces. Het toetsingskader is voor een heel groot deel vastgelegd in de applicatie Beaufort. Wij ontvangen via Visma Raet jaarlijks een zogenaamde ISAE 3402 verklaring waarin wordt aangegeven dat bij de inrichting van applicaties vastgesteld is dat wet- en regelgeving juist, volledig en actueel is opgenomen in de applicatie. Een beperkt aantal controles / regelingen valt daar buiten, deze worden apart door de gemeente opgevoerd en gecontroleerd. Hier waren eveneens geen bijzonderheden.

2.1.7 Grondexploitatie

Bij de interimcontrole zijn lijncontroles uitgevoerd waarbij het aankoop- en verkoopproces wordt getoetst.

Jaarrekeningcontrole

Ter voorbereiding op de jaarrekening zijn door concerncontrol gesprekken gevoerd met de projectleiders en de planeconomen over de stand van zaken. Hierbij is vastgesteld dat de gehanteerde parameters (rekenrente, discontovoet, kostenstijging, opbrengstenstijging plausibel waren. Tevens is vastgesteld dat de onderbouwing van de te ramen kosten en opbrengsten is getoetst door een extern bureau danwel onderbouwd door een interne raming. Zie hiervoor separate interne controlerapportages.

2.1.8 Verbonden partijen

Verbonden partij	Status	Oordeel accountant	Effect op jaarrekening gemeente
WIL	ontvangen	volgt	Ja, verwerkt
BGHU	ontvangen	goedkeurend	Nee
ST Groenlanden	ontvangen	volgt	Nee
RMN	Lopend	volgt	Nee
AVU	Ontvangen	volgt	Nee
VRU	ontvangen	volgt	nee
RUD	Lopend	volgt	nee
Werkwijss	Lopend	lopend	nee
GGD	ontvangen	goedkeurend	nee

2.1.9 Belastingen/ heffingen

De door de gemeente opgelegde belastingen en heffingen zijn door de BGHU verwerkt. De BHGU legt via haar jaarrekening en controle door de accountant verantwoording af.

2.1.10 Fiscaliteiten

Eind 2020 is een Tax control framework opgeleverd en is gestart met de implementatie. Er zijn inmiddels afgeronde beheerplannen voor BTW, Vpb en loonheffing. In aanloop tot het bedrijfsbezoek van de belastingdienst in 2023 is een TCF risicomatrix opgesteld. Die is opgesteld op basis van de good practices fiscale beheersing, december 2021, van de belastingdienst. Hierin zijn de verbeterpunten, zoals genoemd in het TCF in 2020, ook opgenomen.

BTW

Interne beheersing: De jaarlijkse toets op BTW labeling heeft plaatsgevonden, dit betreft een integrale controle van alle grootboeknummers waarbij wordt bepaald welke BTW codering van toepassing is. Ook de jaarlijkse aansluitingsberekening tussen de boekhouding Key2F en de btw- en BCF-aangiftes zijn uitgevoerd. Daarnaast wordt via wekelijkse toetsing van de raads-, college en directievoorstellen op fiscale aspecten het fiscale bewustzijn vergroot.

VPB

grondbedrijf

Vanaf deze jaarrekening wordt de werkelijk te verwachten vpb-last over het boekjaar/ fiscaal jaar opgenomen in de jaarrekening. Tot vorig jaar was het eigenlijk niet mogelijk om een goede inschatting daarvan te maken, door het ontbreken van een betrouwbare fiscale openingsbalans 2016. In 2024 is een vaststellingsovereenkomst aangegaan met de Belastingdienst over de VPB inzake grex City.

reclame

In eerdere jaarrekeningen is gemeld dat de belastingdienst een ander standpunt heeft dan de gemeente over de VPB-plicht van reclame-objecten. Er zijn 4 gemeentes in Nederland die een bezwaarprocedure zijn begonnen over dit onderwerp. Naar verwachting zal het nog enkele jaren duren, voordat een en ander is uitgediscussieerd. Als die gemeentes in het gelijk gesteld worden, zal de gemeente Nieuwegein de betaalde VPB over de verhuur van reclame-objecten

terugontvangen van de belastingdienst. Tot die tijd betaalt de gemeente VPB over deze activiteit.

2.1.11 Treasury

De controle op treasury betreft vooral rechtmatigheidstoetsingen. We hebben te maken met wetgeving als de wet Fido (regels omtrent het aantrekken van leningen, renterisico's, kasgeld), Schatkistbankieren, Ruddo.

Per kwartaal vindt verantwoording plaats over de kasgeldlimiet. Er was geen sprake van een overschrijding. Tevens wordt de renterisiconorm (spreiding van de aflossingen langlopende leningen) bewaakt. In 2022 is vanwege de lage rente een aantal nieuwe leningen aangetrokken waarbij rekening is gehouden met het jaar van aflossen zodat de renterisico's verlaagd worden, deze leningen hebben ingangsdata in 2024. Minimaal twee keer per jaar wordt een liquiditeitsprognose opgesteld. De treasurynota is begin 2025 herzien herzien.

2.1.12 Omgevingsvergunning

Het proces Omgevingsvergunning bevat een veelvoud van controles, zichtbaar vastgelegd in de applicatie. In 2022 zijn we overgestapt van Squit naar Rx Mission.

Rechtmatigheidsverantwoording

Aan het begin van het jaar vindt een rechtmatigheidscontrole plaats van de tarieven zoals vastgesteld in de legesverordening waarbij wordt getoetst of deze aansluiten met de tarieven zoals opgenomen in de applicatie.

Jaarlijks vinden er tevens lijncontroles plaats van de enkele verleende omgevingsvergunningen. Hierbij wordt oa getoetst op het proces (aanvraag, beoordeling, beschikking) (rechtmatigheid), gebruik van juiste tarief conform legesverordening (rechtmatigheid), berekening van het legesbedrag (rechtmatigheid en getrouwheid) en aansluiting beschikking met key2financien (getrouwheid) met verwerking in juiste boekjaar (getrouwheid).

Nieuw is dat voor de legesverordening 2024 (Omgevingswet en Wkb) voortaan een artikel is opgenomen waarin bouwkosten worden gecontroleerd op basis van onafhankelijke kengetallen. We hebben dat abonnement en dit wordt gebruikt bij grotere bouwaanvragen.

2.1.13 Burgerzaken

Bij Burgerzaken is aan het begin van het jaar een controle op tarieven gedaan: de opgenomen tarieven in Key2betalen van reisdocumenten en rijbewijzen zijn aangesloten met het raadsbesluit tarieven leges verordening 2023. Hieruit kwamen geen bijzonderheden.

2.2 Getrouwheidstoetsing

2.2.1 Onderhoudsvoorzieningen (balans)

In 2023 zijn in de raad zowel de beheerplannen openbare ruimte als maatschappelijk vastgoed vastgesteld.

In 2024 zijn twee lijncontroles uitgevoerd van de aansluiting van het door de raad vastgestelde beheerplan met de onderhoudsvoorziening. Hierbij is allereerst getoetst in of de begrote cijfers uit het beheerplan waren opgenomen in de begroting, dit was het geval. Vervolgens is getoetst of de gemaakte kosten in 2024 daadwerkelijk 'groot onderhoud' betrof, ook hier geen afwijkingen geconstateerd.

Vorig jaar: opmerking accountant

Het afgelopen jaar gaf de accountant aan dat de relatie tussen de stand van de voorziening, het beheerplan en de uitgevoerde werkzaamheden niet altijd goed in beeld is te brengen. De beheerplannen zijn niet in alle gevallen gedetailleerd genoeg om dit te kunnen volgen. Dit jaar zijn daar wel verbeteringen doorgevoerd maar dit kan nog meer verbeterd worden. In de actualisatie van de beheerplannen voor 2024 is hier aandacht voor geweest.

2.2.2 Investerings / kredieten

Conform BBV mogen we directe uren toerekenen aan investeringen, dit doen we sinds enkele jaren. Uit de controle kwam geen bijzonderheden.

2.2.3 SISA

Uit de SISAcontrole (subsidieverantwoording richting rijk en provincie) kwamen, uitgezonderd enkele kleine afwijkingen, geen bijzonderheden met een financieel effect. Hierbij is vastgesteld dat we ons aan de door derden vastgestelde voorwaarden hebben gehouden, dat de prestatie geleverd is en dat de opgevoerde lasten/kosten herleidbaar zijn opgenomen in de jaarrekening.

Bladnummer 16/17

Kenmerk jm

Onderwerp Rapportage interne controle 2024

Bladnummer 17/17

Kenmerk jm

Onderwerp Rapportage interne controle 2024