

Accountantsverslag 2024



Aan de gemeenteraad van de
van de gemeente IJsselstein
Postbus 26
3400 AA IJSSELSTEIN

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Ref.: JvS/AvS

Geachte leden van de gemeenteraad,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van Gemeente IJsselstein (verder genoemd: IJsselstein) gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT en de Beleidsregel accountantscontrole (controleprotocol) van IJsselstein, vastgesteld door de gemeenteraad op 1 februari 2024. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 1.255.000 en de rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag op € 50.000.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

Gemeente IJsselstein (x € 1.000)	2024	2023
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 110.440	€ 111.216
Eigen vermogen	€ 28.356	€ 32.746
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 125.548	€ 104.2020
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 127.775	€ 106.666
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ 2.228 (positief)	€ 2.464 (positief)
Materialiteit		
Materialiteit (afgerond)	€ 1.255	€ 1.042



Het college heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld op 3 juni 2025. De jaarrekening wordt goedgekeurd door de gemeenteraad op 10 juli 2025. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door de raad. Dit leidt indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via ons getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Ter ondersteuning van ons oordeel over de jaarrekening hebben wij specifieke paragrafen in onze controleverklaring opgenomen aangaande onze controleaanpak van frauderisico's en continuïteit.

Het is de verantwoordelijkheid van het college van IJsselstein om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het college is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het college heeft in de jaarrekening 2024 in hoofdstuk Rechtmatigheidsverantwoording op pagina 293 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering op pagina 158 in het jaarverslag 2024 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

Onze bevindingen hebben wij op 11 juni 2025 voorgelegd aan uw organisatie en op 12 juni 2025 toegelicht. Op 25 juni 2025 hebben wij onze bevindingen toegelicht aan uw Auditcommissie.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van IJsselstein en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

W.P. (Wayne) de Vries RA



INHOUDSOPGAVE

1. Gemeente IJsselstein in beeld	5
2. Onze belangrijkste boodschappen aan IJsselstein	8
2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid	8
2.2. Rechtmatigheidsverantwoording	8
2.3. Belangrijkste bevindingen interne beheersing	9
3. Vermogen, resultaat en continuïteit	9
3.1. Analyseresultaat en resultaatontwikkeling	9
3.2. Financiële positie en continuïteit	10
3.3. Weerstandsvermogen	11
4. Jaarverslag.....	12
5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024	12
5.1. Rechtmatigheid.....	12
5.2. Voorraden-Grondexploitaties.....	16
5.3. Sociaal domein	17
5.4. WNT-verantwoording	19
5.5. SiSa-verantwoording.....	19
5.6. IT-beheersing	21
5.7. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid	21
6. Overige onderwerpen	24
6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	24
6.2. Tijdsbesteding.....	24
6.3. Verplichte rapportering fraude en continuïteit in onze controleverklaring.....	24
6.4. Onafhankelijkheid	26
6.5. Duurzaamheid	26
7. Slot.....	27
Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 IJsselstein.....	28



1. Gemeente IJsselstein in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van IJsselstein met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. De gehanteerde normen onder “Norm” zijn algemene, bruikbare normen waaraan wij IJsselstein toetsen.

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm/ paragraaf	Signalering	
			2024	2023
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ -4.389.000) als % van totale baten (€ 116.312.000).	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 2.228.000) als % van totale baten (€ 116.312.000).	> 0% < 0% < -2%		
Netto Schuldquote	Netto schuld (€ 14.709.000) als % van totale baten (€ 116.312.000).	<100% >100% > 130%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 28.356.000) als % van totaal vermogen (€ 110.440.000).	> 30% > 10% < 10%		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 2,0 (2023: 1,8). Een ratio boven 1,5 kwalificeert vanuit IJsselstein als ‘voldoende’.	> 1,5 > 1,0 < 1,0		



	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm/ paragraaf	Signalering	
			2024	2023
INTERNE BEHEERSING				
Verslagleggings- en controleproces	De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen en het jaarrekeningproces is goed verlopen. Naar aanleiding van onze controle zijn afwijkingen geconstateerd en correcties verwerkt, ook met effect op vermogen en resultaat.	6.3		
Risicobeheersings- en controlesysteem	Het evalueren van risico's en beheersingsmaatregelen heeft voldoende de aandacht in de planning- en control cyclus. Dit is ook voldoende zichtbaar en aantoonbaar in de periodieke voortgangsrapportages hierover.	Management letter 2024		
(Verbijzonderde) interne controle	IJsselstein voert volgens het vastgestelde VIC-plan 2024 verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) uit. De gemeente heeft de belangrijkste toetspunten voor de relevante processen geraakt.	Management letter 2024		
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheids-verantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten van IJsselstein hoger is dan de daarvoor gestelde grens. Gecorrigeerd voor acceptabele begrotingsafwijkingen komen de rechtmatigheidsfouten lager uit dan de daarvoor gestelde grens.	5.1		



IT-beheersing	Wij constateren vanuit de controle van de jaarrekening geen aanwijsbare risico's voor de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking.	5.6		
Administratieve processen	Wij vinden dat er binnen IJsselstein – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen. Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter 2024 van 14 januari 2025.	Managent-letter 2024		
Grondexploitatie	IJsselstein heeft zorgvuldige aandacht besteed aan een correcte waardering van haar grondposities in de jaarrekening 2024.	5.2		
Sociaal domein (Wmo, Jeugd en Participatiewet)	Wij signaleren aandachtspunten in de interne beheersing voor wat betreft de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten sociaal domein. IJsselstein is voor een tijdige verantwoording afhankelijk van derden.	5.3		
Single information, Single audit (SiSa)	Wij signaleren aandachtspunten in de interne beheersing voor wat betreft de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten, baten en balansposities die verband houden met de SiSa-regelingen.	5.5		



2. Onze belangrijkste boodschappen aan IJsselstein

2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij geven bij de jaarrekening 2024 van IJsselstein een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid. De jaarrekening is vastgesteld door het college en ongewijzigd goedgekeurd door de gemeenteraad. De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 1.255.000 voor fouten en € 3.765.000 voor onzekerheden. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2024 inclusief de toevoegingen aan de reserves. De rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag hebben wij vastgesteld op € 50.000.

Afwijkingen als gevolg van fraude en/of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

De getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2024 is door ons vastgesteld.

2.2. Rechtmatigheidsverantwoording

In hoofdstuk Rechtmatigheidsverantwoording op pagina 293 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. Het college heeft conform de financiële verordening 2024 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves als verantwoordingsgrens gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er rechtmatigheidsfouten boven deze verantwoordingsgrens zijn geconstateerd.

In de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van het jaarverslag is een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en zijn rechtmatigheidsfouten en/of -onduidelijkheden boven de door de gemeenteraad vastgestelde rapportagegrens van € 50.000 toegelicht.

In dit accountantsverslag hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording 2024 een getrouw beeld geeft.



2.3. Belangrijkste bevindingen interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Onze bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen hebben wij gerapporteerd in onze managementletter over 2024 van 14 januari 2025.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de externe verslaglegging en jaarrekening van IJsselstein.

IJsselstein verricht verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) voor de belangrijkste processen van de gemeente. Deze verbijzonderde interne controles zijn voor uw organisatie van belang omdat ze inzicht geven in de kwaliteit van de belangrijkste processen en de naleving van de rechtmatigheidseisen waaraan IJsselstein moet voldoen, voorafgaand aan onze controle.

Voor onze (externe) controle van IJsselstein maken wij, conform onze afspraken met de gemeente en onze controleaanpak, gebruik van uitgevoerde verbijzonderde interne controle en zijn deze werkzaamheden ondersteunend aan onze controle. Dat betekent dat onze accountantscontrole grotendeels uitgaat van een gegevens-gerichte controleaanpak, waarbij de VIC van IJsselstein van goede kwaliteit is en op tijd gereed is om er tijdens onze controle gebruik van te maken.

Wij vinden dat er binnen IJsselstein – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersings-maatregelen. Enkele van onze bevindingen en aanbevelingen behoeven aandacht.

3. Vermogen, resultaat en continuïteit

3.1. Analyseresultaat en resultaatontwikkeling

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor IJsselstein het geldende verslaggevingsstel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaat-bepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties in het eigen vermogen vinden plaats op basis van besluitvorming door de raad.

De jaarrekening 2024 van IJsselstein is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model. Bij de jaarrekening 2024 is een SiSa-bijlage gevoegd voor de SiSa-regelingen. In paragraaf 5.5 in dit verslag gaan wij hier nader op in.

De jaarrekening 2024 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2024 van € 26,1 mln.(2023: € 30,3 mln.) inclusief een voordelig resultaat na mutaties in de reserves over 2024 van € 2,2 mln. (voordelig resultaat 2023: € 2,4 mln.).

De opbouw van het rekeningresultaat 2024 (in Euro) is als volgt:



IJsselstein (x € 1.000)	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Baten	96.494	110.314	116.312	100.341
Lasten	96.228	116.807	120.702	99.597
Saldo van baten en lasten	266	-6.493	-4,389	744
Onttrekkingen aan reserves	1.152	9.592	11.463	6.324
Toevoegingen aan reserves	1.280	3.802	4.846	4.605
Saldo reservemutaties	-129	5.789	6.617	1.719
Resultaat na reservemutaties	136	-704	2.228	2.464

De omvang van het eigen vermogen is in 2024 afgenomen met een bedrag van € 4.4 mln.

De afname kent diverse oorzaken. De belangrijkste oorzaak is dat een aantal reserves zijn ondergebracht naar voorzieningen. Voor een analyse van de verschillen per programma tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de programma-verantwoording in de jaarrekening vanaf pagina 16. Voor een uitgebreide toelichting op de toevoegingen aan en onttrekkingen van de reserves wordt verwezen naar de toelichting op het Eigen vermogen op pagina 265 van de jaarrekening.

3.2. Financiële positie en continuïteit

IJsselstein heeft voldoende aandacht voor de financiële uitdagingen en voor politiek-bestuurlijke beslissingen over inhoudelijke uitdagingen die IJsselstein te wachten staat.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het college van IJsselstein bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van IJsselstein om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.

Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2024 van IJsselstein (pagina 136) geeft aan de hand van financiële kengetallen en ratio's een beeld van de financiële positie van IJsselstein per balansdatum, de (financiële) ontwikkeling in het eigen vermogen, de schuldpositie en overige indicatoren van IJsselstein per balansdatum.



Kengetal			
	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024
Netto schuldquote	28,2%	21,8%	16,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	10,4%	5,1%	1,8%
Solvabiliteitsratio	30,1%	29,4%	25,7%
Grondexploitatie	-0,2%	0,2%	0,2%
Structurele exploitatieruimte	7,5%	1,1%	3,1%
Belastingcapaciteit	117,9%	105,8%	110,4%

We merken op dat de kengetallen over het algemeen iets zijn verbeterd ten opzichte van 2023, met uitzondering van de solvabiliteit die is afgenomen ten opzichte van 2023.

3.3. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van IJsselstein heeft de aandacht van management, college en gemeenteraad.

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin IJsselstein de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2024 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing".

Ook de structurele exploitatieruimte is in deze paragraaf uitgewerkt. Dit kengetal geeft aan welke ruimte de gemeente heeft om eigen lasten te dragen. In de jaarrekening is aangegeven dat de structurele exploitatieruimte een positief percentage (3,1%) heeft over 2024 en daarmee gestegen is ten opzichte van 2023 (1,1%).

Op basis van de huidige inzichten schat IJsselstein in dat per eind 2024 volgens de vermelde risicotabel in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken, een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van € 5,9 mln. noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële structurele risico's weerstand te bieden. Voor een nadere specificatie verwijzen we naar pagina 120 van de jaarstukken 2024.

Vervolgens is de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen weerstandscapaciteit die benodigd zou moeten zijn. Op grond van deze analyse is een weerstandscapaciteit van € 11,6 miljoen beschikbaar (2023: € 10,3 miljoen).

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 2,0 (2023: 1,8). Gezien het risicoprofiel van IJsselstein adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat uw gemeente voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.



4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

-  jaarverslag, bestaande uit programma's, paragrafen en projecten;
-  bijlagen.

IJsselstein publiceert bij de jaarrekening bijlagen die betrekking hebben op:

-  overzicht op taakvelden;
-  staat van investeringen;
-  SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van IJsselstein de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

5.1. Rechtmatigheid

5.1.1. *Stand van zaken wetgeving*

Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin IJsselstein in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 nog niet aangepast. Voor boekjaar 2024 is dit nog steeds de situatie. De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Voor boekjaar 2024 dient IJsselstein de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2023 vorm te geven.

5.1.2. *Wijziging wetgeving 2025*

Op 21 maart 2025 is het [besluit](#) genomen om het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aan te passen. De belangrijkste wijzigingen hierbij zijn het verder verankeren van de rechtmatigheidsverantwoording in de wet- en regelgeving. In de besluiten zijn twee wijzigingen opgenomen die voor boekjaar 2025 actie vereisen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen:



- De gemeenteraad stelt de verantwoordingsgrens vast op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.
- Voor de uitvoering van de accountantscontrole tot en met 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten verhoogd met de reservetoevoegingen en voor onzekerheden in de uitvoering van de controle 3%. In de wijziging vervalt het onderscheid tussen fouten en onzekerheden. Voortaan zal worden uitgegaan van één percentage, namelijk van 2%, om te bepalen of een aangepast oordeel over de financiële overzichten noodzakelijk is. Dit leidt vanaf boekjaar 2025 tot de volgende toleranties:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

Voor boekjaar 2025 betekent dit dat de volgende stukken herzien moeten worden, waarbij de nieuwe toleranties gehanteerd dienen te worden:

- Financiële verordening (212)
- Controleverordening (213)
- Beleidsregel/Controleprotocol
- Eventuele overige stukken waarin nog oude percentages worden genoemd, zoals een intern controleplan

5.1.3. *Rechtmatigheidsafwijkingen 2024*

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft het college de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van de gemeenteraad voor de rechtmatigheidscontrole opgenomen waaraan IJsselstein moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t	€ 120.702.000
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t	€ 4.846.000
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordinggrens rechtmatigheid	n.v.t	€ 125.548.000
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 1.255.000
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 3.765.000



Rapporteringstolerantie voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	Controleprotocol	€ 50.000
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door de gemeenteraad	1%	€ 1.255.000
Verantwoordingsgrens (regulier) voor het bestuurlijk relevant onderwerp, vastgesteld door gemeenteraad (Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonzekerheden in de paragraaf Bedrijfsvoering)	Vast bedrag	€ 50.000

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids- onzekerheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet- acceptabel
Begrotingscriterium				
Overschrijdingen lasten	€ 6.422.000	0	€ 5.942.000	€ 429.000
Overschrijdingen investeringskredieten	€ 73.000	0	€51.000	€21.000
Subtotaal begrotingscriterium	€ 6.495.000	0	€ 5.993.000	€ 450.000
Voorwaardencriterium				
Europese aanbesteding	€ 133.000	0	N.v.t.	€ 133.000
Subtotaal voorwaardecriterium	€ 133.000	0	N.v.t.	€ 133.000
TOTAAL	€6.628.000	0	€ 5.993.000	€ 583.000

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Alle onrechtmatigheden zijn verwerkt in de rechtmatigheidsverantwoording 2024.

5.1.4. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordeelt IJsselstein de begrotingsafwijkingen per taakveld voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten.

Over 2024 heeft IJsselstein volgens de gewijzigde begroting 2024 € 116,8 miljoen aan lasten na bestemming begroot (primitieve begroting 2024 € 96,2 miljoen) tegenover € 120,7 miljoen aan werkelijke lasten (2023: € 99,6 miljoen). Aan baten heeft IJsselstein over 2024 een bedrag geraamd van € 110,3 miljoen volgens de gewijzigde begroting (primitieve begroting 2024 € 96,5 miljoen), tegenover € 116,3 miljoen aan werkelijke baten (2023: € 100,3 miljoen).



Door de gemeente is geconstateerd dat per abuis een technische begrotingswijziging niet ter besluitvorming is voorgelegd aan de gemeenteraad en ook niet is besloten. Met deze wijziging werd de CAO verhoging in 2024, die al wel via een begrotingswijziging door de gemeenteraad geaccordeerd is, verdeeld over de programma's waar de loonkosten op verantwoord worden. In de jaarrekening is onder de begroting na wijziging deze CAO-verdeling wel opgenomen als zijnde geaccordeerd door de gemeenteraad. Het niet verwerken van deze begrotingswijziging zou leiden tot een mismatch tussen de werkelijke (loon)kosten die op de programma's worden verantwoord en de begrote loonkosten. De begrotingswijziging kan niet achteraf alsnog worden geaccordeerd door de raad. De rechtmatigheidsverantwoording 2024 is opgesteld rekening houdend met deze begrotingswijziging. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de raadsinformatiebrief over dit onderwerp en de hierin opgenomen nadere toelichting.

Voor de afwijkingen op de lasten en de baten per programma verwijzen wij naar de paragraaf bedrijfsvoering waarin de analyse begrotingsrechtmatigheid is opgenomen op pagina's 159-161.

In 2024 is sprake van beperkte (begroting)afwijkingen op de investeringskredieten. In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV is een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de raad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de raad zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij overschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.

*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het de raad en het college. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

Voor de melding en toelichting op de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyse in de jaarrekening 2024. IJsselstein heeft in de paragraaf bedrijfsvoering en in de rechtmatigheidsverantwoording de afwijkingen gewogen en bepaald welke afwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van de raad acceptabel worden verklaard.



Voor de toelichting op de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyses in de jaarstukken per programma (programma-verantwoording), in de jaarrekening paragraaf Overzicht van baten en lasten en de Bijlage Staat van investeringen. IJsselstein heeft in de paragraaf bedrijfsvoering de afwijkingen gewogen en bepaald welke afwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van de gemeenteraad acceptabel worden verklaard.

5.1.5. (Europese) aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van IJsselstein zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. IJsselstein controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheidsverantwoording.

IJsselstein ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar.

Uit de controle zijn onrechtmatigheden geconstateerd. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 161 en verder in de jaarstukken 2024. De totale rechtmatigheidsfout over 2024 bedraagt afgerond € 113.000. De geconstateerde onrechtmatigheden zijn mede het gevolg van inkoopopdrachten die in het verleden niet volgens de juiste procedure zijn aanbesteed.

5.2. Voorraden-Grondexploitatie

5.2.1. Algemeen

De gemeentelijke grondexploitatie het Europakwartier Oost van IJsselstein vormt een beperkt aandeel van het balanstotaal van IJsselstein. Onderdeel van onze controle is de controle van de juiste waardering van de grondexploitaties.

Voor alle grondexploitaties van IJsselstein vinden jaarlijks actualisaties plaats. Over de ontwikkelingen wordt de raad tussentijds geïnformeerd. Over de uitkomsten van de actualisatie per 1 januari 2025 is de raad geïnformeerd via de Actualisatie grondexploitaties.

IJsselstein heeft zorgvuldige aandacht besteed aan een correcte waardering van haar grondposities in de jaarrekening 2024 en het proces dat hiertoe moet leiden. De Nota Grondbeleid stelt dat IJsselstein jaarlijks grondexploitaties actualiseert bij het opstellen van de jaarrekening. De Actualisatie grondexploitaties wordt aangeboden aan de gemeenteraad. Hierin wordt verantwoording afgelegd en inzicht gegeven in alle activiteiten met betrekking tot het beheren en exploiteren van gronden, bestaande uit de grondexploitaties.



5.2.2. Actualisatie grondexploitatie (Jaarstukken 2024)

Om inzicht te krijgen in de verwachte inkomsten en uitgaven en in de risico's en kansen actualiseert IJsselstein eenmaal per jaar de grondexploitatieberekeningen. Dit is voor een groot deel afhankelijk van schattingen. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag, zoals het inflatiecijfer waartegen toekomstige kosten en opbrengsten worden gecorrigeerd, gehanteerde rentepercentages, de looptijd van het project, fasering van geplande opbrengsten en kosten en uitgifteprijsen. Deze variabelen bepalen in hoge mate het verwachte financiële resultaat. De uitgangspunten die bij de actualisaties worden gehanteerd, hebben grote impact op de netto contante waarde van de grondexploitaties. De uitgangspunten voor de ramingen zijn toegelicht in position papers per grondexploitatieberekening door IJsselstein en in de Actualisatie grondexploitatie (Jaarstukken 2024).

De grondexploitaties Europakwartier Oost zijn naar de stand van 1 januari 2025 geactualiseerd en worden op 10 juli 2025 goedgekeurd door de gemeenteraad. Hierbij zijn door IJsselstein belangrijke keuzen gemaakt en standpunten ingenomen. Met deze berekeningen heeft IJsselstein ook beoordeeld of de onderhanden werk positie in de balans van 2024 op een juiste wijze is gewaardeerd en in welke mate IJsselstein verliesvoorzieningen moet treffen en/of (tussentijds) resultaat moet nemen over 2024.

In de paragraaf Grondbeleid en in de toelichting op de balans (voorraden) is dit nader uiteengezet. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de (geheime) Actualisatie grondexploitatie (Jaarstukken 2024).

5.3. Sociaal domein

5.3.1. Jeugdhulp

De uitvoering van de Jeugdhulp ZIN is ondergebracht bij de Regionale Backoffice Lekstroom (RBL). RBL verzorgt ook de controle op de declaraties van de zorgaanbieders. Er wordt jaarlijks door IJsselstein afgerekend op basis van de werkelijke lasten van jeugdhulp.

Zorgaanbieders die jeugdhulp aanbieden moeten jaarlijks een productie-verantwoording indienen waarin zij verantwoording afleggen over de geleverde zorg bij de financier. Afhankelijk van de omvang van de geleverde zorg moeten de zorgaanbieders hier een bestuurdersverklaring of controleverklaring bij verstrekken.

RBL stelt vervolgens een (financiële) verantwoording op waarin per gemeente de ingekochte zorg wordt gerapporteerd en of een controleverklaring is ontvangen van de betreffende zorginstelling. Deze (financiële) verantwoording van RBL is gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Uit de beoordeling blijkt dat er van het ingekochte bedrag van circa € 10 miljoen een bedrag van circa € 60.000 niet onderbouwd kan worden met een controleverklaring door de aanbieders. Het verschil tussen de beide bedragen wordt met name veroorzaakt doordat voor kleinere zorgaanbieders volstaan wordt met een productieverantwoording voorzien van een bestuursverklaring.



Er is daarom voor een bedrag van € 60.000 uitgaven Jeugd ZIN 2024 (2023: € 400.000) aangemerkt als onzeker voor getrouwheid.

Wij hebben kennis genomen van de uitkomsten van de rapportage. De impact van de controle en de hieruit voortvloeiende onzekerheden is door IJsselstein ingeschat op basis van de ontvangen verantwoording van RBL.

5.3.2. Wmo ZIN

De Wmo ZIN verstrekkingen (begeleiding en hulp bij huishouding) verlopen via de Regionale Backoffice Lekstroom. Wij hebben van RBL een gecontroleerde productie-verantwoording met een goedkeurende controleverklaring van 12 juni 2025 ontvangen. In 2024 heeft IJsselstein afgerond € 5,4 miljoen besteed aan Wmo.

De accountant van RBL heeft gerapporteerd dat de daadwerkelijke levering van de ondersteuning (de prestatie) is getoetst en vastgesteld voor de uitgaven WMO. Maar dat niet voor alle zorgaanbieders gecontroleerde productieverantwoordingen zijn ontvangen. Om deze reden is er voor 2024 sprake van een totale onzekerheid voor de prestatielevering WMO voor de gemeente IJsselstein van afgerond € 52.000 (2023: € 0,2 miljoen). Deze onzekerheid is opgenomen in de foutenevaluatie.

5.3.3. PGB's Wmo en Jeugdhulp

De uitvoering van het persoonsgebonden budget (PGB) Wmo en Jeugdhulp ligt bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). In 2024 is door de accountant van de SVB opnieuw geen goedkeurende controleverklaring verstrekt over boekjaar 2024. Bovendien worden door de SVB geen controles uitgevoerd op prestatielevering van de PGB's, die door de gemeenten zelf uitgevoerd moet worden.

IJsselstein heeft zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd om de nauwkeurigheid en prestatielevering van de bestedingen vast te stellen. Zoals in eerdere jaren geadviseerd heeft IJsselstein in 2024 middels een steekproef zelfstandig vastgesteld dat de bestedingen nauwkeurig verantwoord zijn en de prestatie geleverd is.

5.3.4. Participatiewet en Wet Sociale Werkvoorziening.

De uitvoering van de Participatiewet, IOAW, IOAZ, BBZ is gedelegeerd bij de gemeenschappelijk regeling Werk en inkomen Lekstroom (WIL). Daarnaast voert de WIL ook de uitvoering van de wet sociale werkvoorziening in mandaat uit voor IJsselstein. Er wordt jaarlijks door IJsselstein afgerekend op basis van de werkelijke lasten die de GR Wil maakt.

WIL stelt vervolgens een (financiële) verantwoording op waarin per gemeente de bestedingen wordt gerapporteerd. Daarnaast verantwoord WIL apart over de WSW bestedingen en de stand ten aanzien van debiteuren van de bovengenoemde regelingen. Deze (financiële) verantwoordingen van WIL zijn gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende controleverklaring.



5.4. WNT-verantwoording

5.4.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2024](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

5.4.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafpraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken. Ons is bevestigd dat er naast de arbeidsovereenkomsten geen andere bezoldigingsafspraken bestaan.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.5. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2024 voegt IJsselstein als bijlage de SiSa-verantwoording toe. IJsselstein heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage 2024 getoetst.

Voor deze specifieke uitkeringen is in de wet bepaald dat de accountant in de controleverklaring opneemt of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel van de accountant wordt gevraagd bij de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. In de controle van de specifieke uitkering (SiSa) is met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording hierin niets veranderd. Dat betekent dat wij ook in ons accountantsverslag 2024 rapporteren over de SiSa regelingen en een tabel met bevindingen opnemen per SiSa-regeling.

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat IJsselstein de SiSa-correct en volledig heeft ingevuld en aan de voorwaarden heeft voldaan.



Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door IJsselstein is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024 van 20 februari 2025. Wij benadrukken dat u als IJsselstein zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Wij merken op dat het aantal SiSa-regelingen nog steeds omvangrijk is. In de jaarrekening 2024 verantwoordt IJsselstein inmiddels 25 regelingen.

Wet Inburgering 2021 (SiSa-regeling G10)

Ten aanzien van de Wet Inburgering 2021 (SiSa-regeling G10) merken wij op dat de gemeente een algemeen M&O beleid heeft, maar dat dit nog specifiek gemaakt moet worden voor de Wet Inburgering. Hierdoor kon de opzet, bestaan en effectieve werking van het M&O beleid van de Wet Inburgering in 2024 niet worden vastgesteld.

5.5.1. Opvang Oekraïense vluchtelingen

De Rijksoverheid heeft veiligheidsregio's opdracht gegeven om gemeentelijke opvangplekken voor Oekraïense vluchtelingen (ontheemden) te realiseren. De financiële impact van de vluchtelingencrisis is groot. De extra kosten voor IJsselstein bedragen over 2024 € 0,3 miljoen.

IJsselstein heeft deze aanvullende kosten apart geregistreerd en heeft de kosten gecontroleerd via interne controle en verbijzonderde interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid. Het is uw verwachting dat de compensatie over 2024 € 1,3 miljoen bedraagt op basis van de SiSa-verantwoording 2024. Het financiële resultaat op de opvang bedraagt daarmee € 1,0 miljoen.

Voor de vergoeding van meerkosten en de verantwoording van meerkosten in de jaarrekening 2024 van IJsselstein zijn landelijk afspraken gemaakt, onder meer in het Bekostigingsbesluit en een Verantwoordingsinstructie (Oekraïne). De verantwoording over de besteding van de meerkosten opvang ontheemden Oekraïne verloopt via de SiSa-systematiek (Single information, Single audit). In het Verantwoordingsoverzicht SiSa 2024 in de jaarrekening 2024 van IJsselstein legt IJsselstein verantwoording of over ontvangen bijdragen en de bestedingen.

5.5.2. SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Wij hebben de SiSa bijlage van IJsselstein opgenomen in bijlage 1 bij dit accountantsverslag.



5.6. IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Goed toegangsbeheer vereist een rol gebaseerd toegangsmanagement, gekoppeld aan HR-systemen en de daarin opgenomen functieprofielen van medewerkers. Wij adviseren u te bepalen welke functionaris deze taak kan uitvoeren binnen de organisatie. Het is van belang dat deze persoon verantwoordelijk wordt gesteld voor het beheren en controleren van de toegangsrechten, om zo de veiligheid en integriteit van uw systemen te waarborgen.

Wij benadrukken dat ons onderzoek van de IT-beheersingsmaatregelen in het kader van onze jaarrekeningcontrole belangrijke informatie kan geven over IT-risicogebieden van IJsselstein. Er kan echter ook sprake zijn van risicogebieden die niet door ons onderkend worden. De oorzaak hiervan is de beperkte scope van ons onderzoek (controle van de jaarrekening).

Voor een verbreding van de scope van het onderzoek naar IT-beheersingsmaatregelen adviseren wij om met name aandacht te hebben voor kwaliteitscertificering van IT-processen, systemen en applicaties en voor beveiligingsscan's door specialisten.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van [NIS2-richtlijn](#) en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten [Cyberbeveiligingswet](#). Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.

5.7. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV, begrotingsrechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

De volgende financiële correcties zijn doorgevoerd naar aanleiding van onze controle:



Betreft	Effect op activa	Effect op passiva	Effect op resultaat	Toelichting
Egalisatiereserve riolering	-	€ -1.054.000 € 1.054.000	-	De egalisatiereserve dient uitgegeven te worden aan riolering en is hierdoor door derde beklemd en dus een voorziening (presentatie)
Materiële vaste activa	€ 519.000	€519.000	-	Vooruitontvangen bedragen reeds in mindering gebracht op de materiële vaste activa terwijl de middelen nog niet besteed waren (presentatie).
Opbrengsten SiSa B2	€ 100.000	-	€ 100.000	De gemeente heeft recht op SiSa bijdrage op basis van de bestedingen, maar had deze baten niet verantwoord.
Saldo	€ 619.000	€ 519.000	€ 100.000	Het resultaat is hoger geworden

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren ongecorrigeerde getrouwheidsafwijkingen en onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € 50.000. De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid.

Betreft	Getrouwheid		Toelichting
	Fout	Onzekerheid	
<i>Onzekerheid prestatielevering WMO en Jeugdwet</i>		€ 116.000	Dit betreffen de zorgaanbieders die geen productieverantwoording overlegd hebben waarvoor de prestatielevering niet nader onderbouwd kan worden door de uitvoeringsorganisatie.



Betreft	Getrouwheid		Toelichting
	Fout	Onzekerheid	
<i>Ongeautoriseerde reservemutatie niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording</i>	€ 203.000		De voorziening ten aanzien van de afwikkeling restplan grondexploitatie binnenstad betreft geen externe verplichting en diende volgens de verslaggevingsregels vrij te vallen. IJsselstein heeft dit direct gecorrigeerd naar de reserves. Formeel had dit via de resultaatbestemming moeten.
<i>Onzekerheid bestedingen SiSa regeling H35</i>		€285.000	Voor de bestedingen van de regiopartners is het niet mogelijk gebleken om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen dat de prestatie geleverd is.
<i>Overlopende passieve post gerelateerd aan SiSa regeling H4</i>	€83.000		De correctie in de bestedingen van de SiSa-bijlage is niet doorgevoerd op de overlopende passiva.
<i>Voorziening debiteuren SOZA</i>	€ 62.000		Voorziening dubieuze debiteuren te hoog verantwoord op basis van de verantwoordingsdocumentatie van de GR WIL.
TOTAAL	€ 348.000	€ 401.000	

Herstelbare getrouwheidsfouten werken volgens bijlage 6 'Beslisboom getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen' van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV niet door als rechtmatigheidsfout voor de rechtmatigheidsverantwoording (voorwaardencriterium).

Het totaal van de geconstateerde ongecorrigeerde afwijkingen op het gebied van de getrouwheid blijft binnen de goedkeuringstolerantie voor fouten (van € 1.255.000) en de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (van € 3.765.000). Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2024 goedkeurend voor getrouwheid.



6. Overige onderwerpen

6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen de IJsselstein en Verstegen opgestelde opdrachtafspraken. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces 2024 constateren wij het volgende:

-  De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van voldoende niveau.
-  Het jaarverslag is voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole in concept aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling.
-  De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole zijn tijdig en grotendeels opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

6.2. Tijdsbesteding

Onze controle zal naar verwachting binnen het vooraf ingeschatte budget inclusief aanvullend SiSa budget blijven.

6.3. Verplichte rapportering fraude en continuïteit in onze controleverklaring

De controle van de jaarrekening van IJsselstein is aan te merken als een wettelijke controleopdracht. Dit impliceert dat wij in onze controleverklaring bij de jaarrekening rapporteren over fraude- en continuïteitsrisico's die relevant zijn geweest bij het plannen en uitvoeren van onze controlewerkzaamheden. Daarbij geven wij aan hoe wij op deze risico's hebben ingespeeld.

De rapportage van de accountant over fraude en continuïteit is in de basis geënt op de verantwoording van frauderisicobeheersingsmaatregelen en de toelichting op de continuïteitsverwachtingen in het jaarverslag. Uiteraard dient de inhoud van het jaarverslag ook op deze thema's proportioneel te zijn en een juiste en volledige voorstelling van zaken te geven.

6.3.1. *Fraude*

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

In het kader van onze jaarrekeningcontrole hebben wij onderzocht en geëvalueerd in hoeverre de jaarverslaglegging van IJsselstein vatbaar is voor materiële afwijkingen als gevolg van fraude. Vanuit algemene en branche-breed relevante frauderisicofactoren is in dat kader onder meer aandacht besteed aan het risico van:



-  bewuste beïnvloeding door de raad, college en management van de presentatie van de jaarcijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid;
-  het op oneigenlijke gronden aanspraak maken op doeluitkeringen en/of andere bijdragen van derden;
-  subjectiviteit en/of onzakelijk handelen bij transacties met verbonden partijen;
-  het realiseren van vastgoedtransacties op onzakelijke gronden.

In de controleverklaring lichten wij toe dat IJsselstein beschikt over een actueel en geformaliseerd overkoepelend risicobeheersings- en controlesysteem ten aanzien van fraude. De raad heeft de verantwoordelijkheid om toezicht te houden op de fraudebeheersing. IJsselstein heeft beleid en treft waarborgen gericht op ontdekken en beperken van frauderisico's. Fraudepreventie naar aanleiding van de belangrijkste frauderisico's maakt onderdeel uit van de verbijzonderde interne controle. Hiermee worden de belangrijkste frauderisico's periodiek geïnventariseerd, geadresseerd en geëvalueerd.

Uit onze controlebevindingen is niet gebleken dat de jaarverslaglegging 2024 van IJsselstein afwijkingen bevat als gevolg van de hiervoor vermelde frauderisico's. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Het college heeft ons schriftelijk bevestigd dat de jaarrekening naar diens beste weten geen afwijkingen bevat die het gevolg zijn van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant.](#)

6.3.2. Continuïteit

Naast rapportering over frauderisico's is rapportering over continuïteitsrisico's verplicht in de controleverklaring van de accountant bij jaarrekening van gemeenten. IJsselstein heeft in de jaarstukken inzicht gegeven in de toekomstsverwachting van de gemeente. Gemeenten kennen als overheidsorgaan feitelijk geen risico van discontinuïteit. Wel bestaat het risico dat gemeenten (tijdelijk) hun financiële zelfstandigheid verliezen en een zogenoemde artikel 12-status krijgen.

IJsselstein heeft voor de jaren 2026-2028 geen sluitende begroting gepresenteerd. De effecten van de voorjaarsnota van het rijk zullen een positief effect hebben op de meerjarenbegroting van IJsselstein. De provincie heeft regulier repressief toezicht op gemeente IJsselstein.



6.4. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van IJsselstein op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en ondersteuning bij rechtmatigheid.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor IJsselstein.

6.5. Duurzaamheid

Decentrale overheden spelen een belangrijke rol bij het realiseren van duurzaamheid in de samenleving. Door middel van een duurzaamheidsrapportage krijgen gemeenten een instrument voor het in kaart brengen van hun duurzaamheidsprestaties. Decentrale overheden zijn niet verplicht om onder de CSRD (of onder andere duurzaamheidswetgeving) te rapporteren. Decentrale overheden hebben een rol in de waardeketen van CSRD-plichtige ondernemingen. Deze ketenpartners zijn op bepaalde punten afhankelijk van informatie van decentrale overheden. In het bijzonder geldt dit voor de financiële instellingen waar decentrale overheden een groot deel van hun financiering vandaan krijgen.

Eind 2024 is de ‘Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden’ verschenen. Deze handreiking kan IJsselstein helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact van de gemeente op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen organisaties collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

IJsselstein werkt aan een integrale visie duurzaamheid en verwacht in 2025 de visie duurzaamheid uit te werken en het uitvoeringsplan te kunnen verwerken in de begroting 2026. Daarnaast maakt IJsselstein al gebruik van duurzaamheidsindicatoren in haar rapportages. Wij adviseren om deze handreiking te betrekken bij het uitwerken van het uitvoeringsplan.

Wij blijven graag benadrukken dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.



7. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.



Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 IJsselstein

Nr specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E81	Regeling specifieke uitkering OV-ambassadeurprojecten 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022- 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) totaal 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T1 (exclusief BOB) totaal 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



	kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T-1 (exclusief BOB) totaal 2023			
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3A	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 4_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 5_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G10	Wet inburgering_gemeentedeel 2024	Fout	n.v.t.	Gemeente heeft algemeen M&O beleid, maar dit moet nog specifiek worden gemaakt voor de Wet inburgering.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	onzekerheid	€ 285.000	De prestatie-levering van de opgevoerde bestedingen onvoldoende onderbouwd
J31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	Fout	€ 32.029	Opgevoerde bestedingen 2024 hebben betrekking op 2022.
J55	Aanpak energiearmoede	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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