

17 januari 2024

BOARD LETTER 2023

Gemeente Boekel

Aanbiedingsbrief

Aan het college van burgemeester en
wethouders van de gemeente Boekel
T.a.v. de heer R. Smits
Postbus 99
5427 ZH BOEKEL

Eindhoven, 17 januari 2024
Kenmerk: 1059814/StH/SP/0011

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



SAMENVATTING

Geacht college,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2023 van de gemeente Boekel brengen wij u met deze board letter verslag uit over onze bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle en overige afspraken verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

In deze rapportage richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van uw organisatie.

Wij vertrouwen erop u met deze board letter naar aanleiding van onze interim-controle 2023 van dienst te zijn geweest. Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA
Partner en extern accountant gemeente Boekel

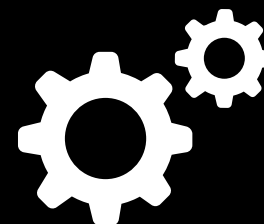
Inhoudsopgave



1. DASHBOARD INTERIM-CONTROLE



2. ONTWIKKELINGEN & AANDACHTSPUNTEN



3. INTERNE BEHEERSING EN TUSSENTIJDSE CONTROLE



4. IT-BEHEERSING



5. VOORUITBLIK JAARREKENING 2023



1. Dashboard interimcontrole

1.1 Dashboard interimcontrole

1.1 Dashboard interim-control

ONTWIKKELINGEN		AANDACHTSPUNTEN	INTERNE BEHEERSING		
▶ Met ingang van het boekjaar 2023 neemt u een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van ons getrouwheidsoordeel. De controleverklaring 2023 bevat geen apart oordeel meer over de rechtmatigheid van de jaarrekening, met uitzondering van de SiSa-bijlage. ▶ Uw organisatie ligt op koers richting het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023. Als laatste stap wordt het normen- en toetsingskader in het voorjaar van 2024 vastgesteld. Wij vragen hierbij uw aandacht voor de concrete vertaling van het normenkader naar het toetsingskader. ▶ De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de lasten inclusief mutatie reserves. De commissie BBV heeft recentelijk een nadere toelichting gepubliceerd. Wij adviseren u na te gaan of beide onderdelen voldoende in de financiële verordening zijn opgenomen.		▶ Ook in 2023 is het aantal SiSa-regelingen toegenomen ten opzichte van vorig jaar. De beheersing en verantwoording van de specifieke uitkeringen is een belangrijk aandachtspunt voor de jaarrekeningcontrole 2023. Wij adviseren u om tijdig de SiSa-bijlage 2023 op te stellen en de hiervoor benodigde onderliggende informatie en documentatie te verzamelen, zowel voor de eigen rechtmatigheidsverantwoording van de SiSa-bijlage als onze controle. ▶ U heeft enkele uitvoeringstaken, met name de gemeentelijke belastingheffing/-inning en de bijstandsverlening uit hoofde van de Participatiewet en aanverwante regelingen, in mandaat uitbesteed. Ten behoeve van de input voor uw rechtmatigheidsverantwoording is de informatievoorziening vanuit de uitvoeringsorganisaties van belang. Wij adviseren u afspraken te maken met deze partijen ten behoeve van het vaststellen van de rechtmatige uitvoering en als input voor de rechtmatigheidsverantwoording.	▶ Wij komen tot de conclusie dat uw administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, ten aanzien van: ▪ de controletechnische functiescheiding in opzet en bestaan voldoende scoort; ▪ de interne beheersmaatregelen in opzet, bestaan en/of werking deels niet voldoende scoort; ▪ de algemene IT-beheersmaatregelen in opzet en bestaan deels niet voldoende scoort. ▶ Ten behoeve van onze controleaanpak kunnen wij gelet op bovenstaande niet geheel op de processen steunen en als gevolg hiervan dienen wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te verrichten. Deze situatie is ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. U heeft een bewuste keuze gemaakt voor deze inrichting van de administratieve organisatie en interne controle in verhouding tot de omvang van de organisatie.		
BEVINDINGEN IT-BEHEERSING		TUSSENTIJDSE CONTROLE		VOORUITBLIK JAARREKENING 2023	
▶ In onze controleaanpak kunnen wij niet steunen op de algemene IT-beheersmaatregelen (de logische toegangsbeveiliging). Deze situatie is ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. U heeft een bewuste keuze gemaakt voor deze inrichting van de algemene IT-beheersmaatregelen in verhouding tot de omvang van de organisatie. ▶ Als gevolg hiervan dienen wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te verrichten inzake het vaststellen van de betrouwbaarheid van het lijstwerk, de prestatielevering bij de inkopen en de juistheid van de betalingen. ▶ Wij hebben van uw privacy officer vernomen dat er in de periode van 1 januari tot en met 20 september 2023 vijf data-incidenten hebben plaatsgevonden. Hierbij heeft echter geen datalek plaatsgevonden en is derhalve geen melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens en/of betrokkene(n) gedaan.		▶ Naast het vaststellen van de opzet, het bestaan en/of de werking van de interne beheersing binnen de processen hebben wij tevens tussentijdse controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van: ▪ de salarissen en sociale lasten; ▪ de inkopen van goederen en diensten; ▪ de grondaankopen en grondverkoop; ▪ de subsidieverstrekingen; ▪ de verstrekkingen Wmo en jeugdzorg. ▶ Naar aanleiding van deze controlewerkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd. ▶ Over de resterende werkzaamheden, de aanpak en de hiervoor benodigde controle-informatie hebben wij reeds afspraken gemaakt met de beleidsmedewerker Financiën & Control.		Wij vragen uw aandacht voor onder andere de volgende onderwerpen in de voorbereiding op het jaarrekeningtraject 2023: ▶ de actualisatie van de grondexploitatieopzetten per 31-12-2023 (inclusief de financiële doorrekeningen); ▶ de aanlevering van de spendanalyse over de gehele vierjaarsperiode 2020-2023 met een toetsing op de naleving van de Europese aanbestedingsregels met een specifieke aandacht voor de aandachtspunten uit de SDO-notitie ‘Uitvoering van controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij jaarrekeningcontrole van decentrale overheden’; ▶ het tijdig beschikbaar zijn van de verantwoordingsinformatie van derde partijen, zijnde de BSOB en gemeente Meierijstad. Volledigheidshalve melden wij dat de aandachtspunten op de agenda van de beleidsmedewerker Financiën & Control staan.	
DASHBOARD		ONTWIKKELINGEN	INTERNE BEHEERSING	IT-BEHEERSING	VOORUITBLIK

2. Ontwikkelingen & Aandachtspunten

2.1 Rechtmatigheidsverantwoording

2.2 Overige aandachtspunten

2.1 Rechtmatigheidsverantwoording (1/2)

Geen apart oordeel
rechtmatigheid in
controleverklaring

Verantwoordingsgrens
is vastgesteld op 3%
van totale lasten incl.
stortingen in reserves

Diverse wet- en
regelgeving wordt nog
geactualiseerd

Invoering rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2023

Vanaf dit boekjaar geeft het college van burgemeester en wethouders de rechtmatigheidsverantwoording af voor wat betreft de financiële rechtmatigheid (het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik) af. De rechtmatigheidsverantwoording zorgt voor meer bewustwording bij het college van haar verantwoordelijkheid voor een goed financieel beheer. De kaders en uitgangspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording liggen enerzijds vast in wet- en regelgeving en worden anderzijds bepaald door de raad. Deze opzet stimuleert het dualisme waarin de raad een kaderstellende en controlerende rol inneemt. De rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening. De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af bij de jaarrekening en daarmee ook bij de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat de accountant vanaf boekjaar 2023 in zijn controleverklaring geen apart oordeel meer afgeeft over de rechtmatigheid. Ten aanzien van de SiSa-bijlage geeft de accountant nog wel een oordeel over de rechtmatigheid. De SiSa-bijlage wordt niet alleen een onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, maar ook van de accountant wordt verwacht dat deze rapporteert over de rechtmatigheid van de SiSa-verantwoording. Dat doen wij in het accountantsverslag, maar mogelijk ook in de controleverklaring bij de jaarrekening als geheel.

De totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording is een proces met interactie tussen de verschillende gremia dat start bij het bepalen van de verantwoordingsgrens door de raad. Deze verantwoordingsgrens ligt tussen de 0% en 3% en uw raad heeft deze vastgesteld op 3% van de totale lasten inclusief de stortingen in de reserves. Dit is gelijk aan de wettelijke materialiteit die in het kader van de jaarrekeningcontrole over 2023 door ons wordt gehanteerd. De financiële verordening wordt in december 2023 vastgesteld door de raad.

Wijzigingen wet- en regelgeving

Bij het schrijven van deze board letter zijn diverse documenten nog onderhanden, ter consultatie aangeboden of reeds gepubliceerd:

- ▶ Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de aanpassing van het BBV zijn ter consultatie gepubliceerd.
- ▶ De NBA-Handreiking 1152 'Rechtmatigheidstoelichting decentrale overheden' is ter consultatie gepubliceerd.
- ▶ De Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is na de zomer geactualiseerd. Begin november 2023 heeft de commissie BBV een nadere toelichting gegeven over de begrotingsrechtmatigheid ten aanzien van onderschrijdingen en de definitie van het begrip 'tijdig.' Wij adviseren u na te gaan of beide onderdelen voldoende in de financiële verordening zijn opgenomen.
- ▶ De notitie van de commissie BADO is ook na de zomer geactualiseerd.

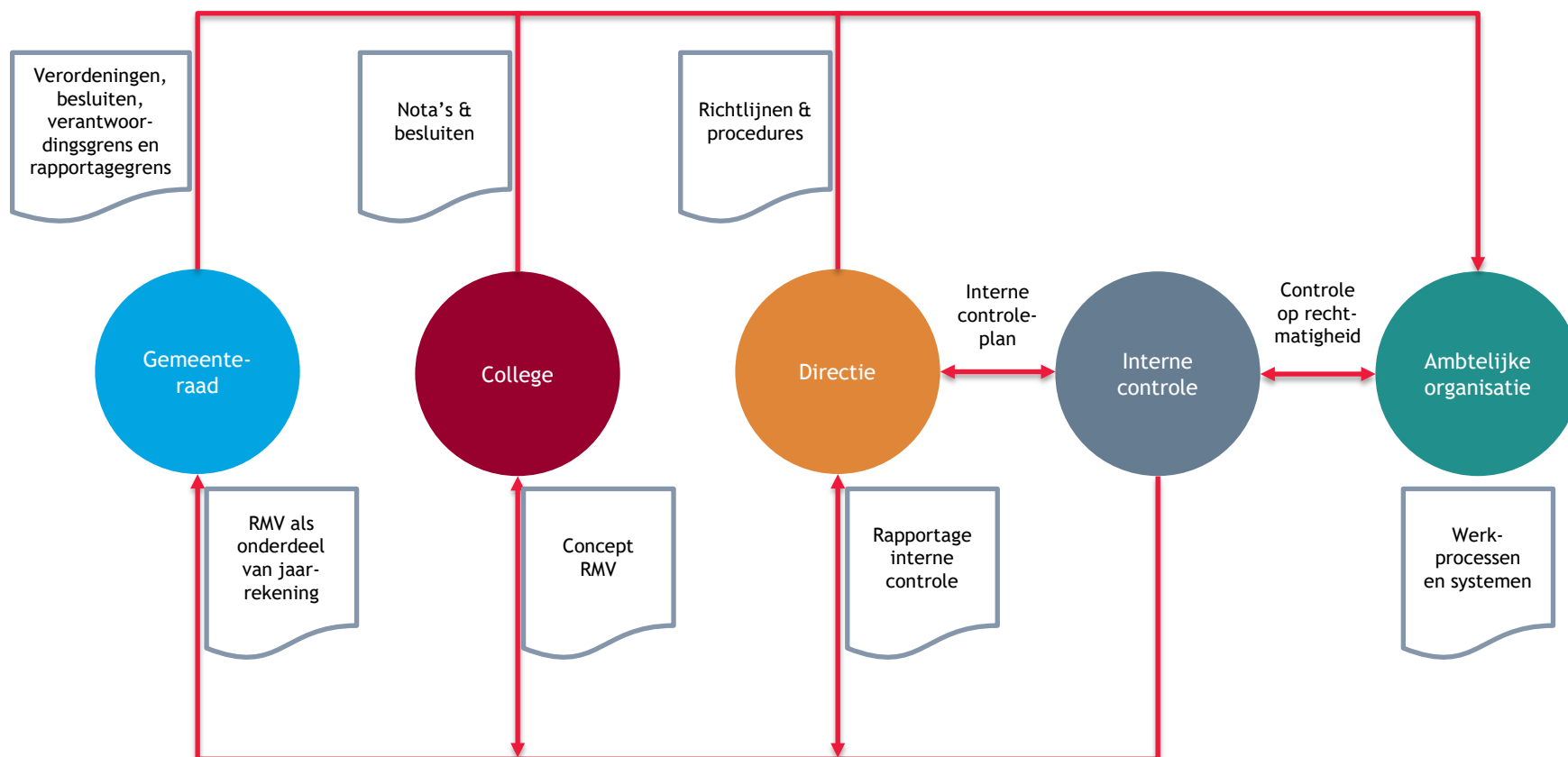
Vanaf boekjaar 2023 geldt de nieuwe Kadernota rechtmatigheid 2023. Onder andere ten aanzien van de foutenevaluatie zijn belangrijke wijzigingen doorgevoerd. In de rechtmatigheidsverantwoording worden alle afwijkingen boven de verantwoordingsgrens gerapporteerd. In de nieuwe Kadernota rechtmatigheid vallen 'afwijkingen' uiteen in fouten en onduidelijkheden. Onduidelijkheden doen zich voor in een situatie met complexe wet- en regelgeving, waarin de normstelling niet eenduidig uitlegbaar is. De Kadernota rechtmatigheid bevat geen mogelijkheid om afwijkingen als onzekerheid op te nemen. Daarnaast wordt in de nieuwe Kadernota rechtmatigheid nadere duiding aan het onderscheid tussen getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten en (mogelijk) herstel van (door de VIC) geconstateerde fouten gegeven. De beslisboom in bijlage 6 van de Kadernota rechtmatigheid biedt handvatten om vast te stellen of een bevinding op een getrouwheids- of rechtmatigheidsfout toeziet.

2.1 Rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Totstandkomingsproces
van rechtmatigheids-
verantwoording

Proces van totstandkoming rechtmatigheidsverantwoording

Onderstaand hebben wij het proces van de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording in een afbeelding weergegeven.



Status voorbereiding op rechtmatigheidsverantwoording

Uw organisatie is druk bezig met de afronding van de voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording. De herziene financiële verordening is in de vergadering van 14 december 2023 vastgesteld door de raad. Als laatste stap wordt het normen- en toetsingskader in het voorjaar van 2024 vastgesteld door de raad. Wij vragen hierbij uw aandacht voor de concrete vertaling van het normenkader naar het toetsingskader. De organisatie is zich terdege bewust van de impact van de rechtmatigheidsverantwoording op de inrichting van de interne beheersingsmaatregelen in de processen. Wij zien met name de timing van de interne controles en de capaciteit als de grootste aandachtsggebieden.

Status voorbereidingen
op rechtmatigheids-
verantwoording

2.2 Overige aandachtspunten

Sterke toename aantal specifieke uitkeringen

Aandachtspunten inzake beheersing van specifieke uitkeringen

Aandachtspunten voor jaarrekeningcontrole

Afspraken maken met uitvoeringsorganisaties over onderbouwing van rechtmatige uitvoering

Beheersing van specifieke uitkeringen

Onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023 betreft ook de controle van de specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage 2023 dienen te worden verantwoord. Wij zien een landelijke trend dat de ministeries steeds vaker een specifieke uitkering kiezen voor het verstrekken van subsidies aan decentrale overheden. Het aantal SiSa-regelingen, ook voor de gemeente Boekel, zijn hierdoor sterk toegenomen.

Jaarlijks publiceert de Rijksoverheid per decentrale overheid een overzicht van de van toepassing zijnde SiSa-regelingen. Tevens geven de ministeries in de toekenningsbeschikkingen aan of de verantwoording wel/niet via de SiSa-bijlage dient plaats te vinden. Gezien de sterke toename in het aantal SiSa-regelingen is het van belang om als organisatie een proces in te regelen voor de beheersing van de specifieke uitkeringen en de verantwoording hierover. Hierbij zijn onder andere de volgende aandachtspunten van belang:

- ▶ Is het eigenaarschap voor het totaaloverzicht aan specifieke uitkeringen binnen de organisatie belegd?
- ▶ Is de projectleider zich voldoende bewust van de (financiële) verantwoordingsplicht via de SiSa-bijlage?
- ▶ Wordt een specifieke grootboekrekening/kostenplaats aangemaakt voor het betreffende project, zodat alle gemaakte kosten/uren juist en volledig in de administratie worden geregistreerd?
- ▶ Hoe waarborgt de organisatie dat de geschreven projecturen ook daadwerkelijk aan het project zijn besteed?
- ▶ Heeft de organisatie een proces omtrent review/beoordeling ingeregeld aan de hand waarvan wordt vastgesteld dat kosten/uren ook subsidiabel zijn binnen de geldende wet- en regelgeving (waaronder de beschikking) en in de SiSa-bijlage mogen worden verantwoord?

Het ziet ernaar uit dat u in de SiSa-bijlage 2023 over minstens 22 regelingen verantwoording dient af te leggen, waar dit in de SiSa-bijlage 2022 en 2021 respectievelijk 20 en slechts 14 regelingen waren.

De beheersing en verantwoording van de geldstromen van de SiSa-regelingen is een belangrijk aandachtspunt voor de jaarrekeningcontrole 2023. Wij adviseren u om tijdig de SiSa-bijlage 2023 op te stellen en de hiervoor benodigde onderliggende informatie en documentatie te verzamelen, zowel voor de eigen rechtmatigheidsverantwoording van de SiSa-bijlage als onze controle. Wij verzoeken u deze informatie en documentatie vast te leggen in een overzichtelijk dossier opdat onze controle van de SiSa-bijlage efficiënt(er) kan worden uitgevoerd.

Rechtmatigheid baten en lasten van uitbestede activiteiten

De gemeente Boekel heeft enkele uitvoeringstaken in uitbesteed. Dit betreft met name de gemeentelijke belastingheffing/-inning en de bijstandsverlening uit hoofde van de Participatiewet en aanverwante regelingen. U heeft hiervoor een service level agreement met de Belastingssamenwerking Oost-Brabant en een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Meierijstad afgesloten. Beide organisaties voeren uw taken in mandaat uit. Alhoewel u zelf geen (volledig) zicht op de rechtmatige uitvoering van deze activiteiten heeft, ligt de verantwoordelijkheid voor de rechtmatige uitvoering hiervan wel bij u. Het is dan ook uitermate belangrijk dat u de rechtmatigheidseisen communiceert met de uitvoeringsorganisaties en afspraken met hen maakt over de aanlevering van voldoende uitvoeringsinformatie als onderbouwing van uw rechtmatigheidsverantwoording. Wij vernemen graag op welke wijze u hieraan invulling heeft gegeven.

3. Interne beheersing en tussentijdse controle

- 3.1 Inrichting van onze controle
- 3.2 Effectiviteit processen
- 3.3 Bevindingen tussentijdse controle

3.1 Inrichting van onze controle (1/2)

Inleiding

De eisen die aan de accountantscontrole worden gesteld, nemen jaarlijks toe. Wij vinden het daarom van groot belang dat wij inzicht geven in de normen en verwachtingen ten aanzien van onze controle en de vertaling hiervan specifiek voor de gemeente Boekel. In deze board letter hebben wij daarom meer in detail uitgelegd op welke wijze wij de controle hebben ingericht en welke afwegingen wij hierbij hebben gemaakt. Wij doen dat door in deze paragraaf onze risico-inschatting, de belangrijkste processen, de controle-aanpak en de afwegingen te beschrijven.

Onze inschatting van de belangrijkste aandachtspunten

In het kader van de controle van de jaarrekening 2023 en onze controleaanpak hebben wij een inschatting van de belangrijkste aandachtspunten gemaakt. Wij zien de volgende aandachtspunten in de controle van de jaarrekening 2023 van uw gemeente:

- ▶ In onze controlestandaarden wordt expliciet het risico van management override of controls (= de bewuste beïnvloeding door het bestuur of management van de jaarcijfers) als een belangrijk aandachtspunt genoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden specifiek aandacht hieraan besteden. Wij zijn van mening dat binnen de gemeente de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde cijfers uitermate beperkt zijn. Het verrichten van een fictieve dan wel onjuiste memoriaalboeking zien wij als enige mogelijkheid en derhalve beoordelen wij de memoriaalboekingen in detail.
- ▶ Meer bevoegdheden in de financiële applicatie en de bank-applicatie dan noodzakelijk vanuit een functie kunnen leiden tot ongeautoriseerde handelingen. Onze focus ligt op de juiste autorisatie van de inkoopfacturen en de IBAN-wijzigingen.
- ▶ Uw gemeente heeft diverse grondexploitaties met variërende risicoprofielen. Wij beoordelen de aanvaardbaarheid van de schattingselementen in de exploitatieopzetten van de meest risicovolle grondexploitaties.



Onderkende risico's:

- ▶ Management override of controls
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen
- ▶ Schattingen grondexploitatie

Belangrijkste processen

Onze inschatting van de belangrijkste processen

In het kader van onze controle hebben wij de volgende processen onderkend:

- ▶ het memoriaalboekingsproces;
- ▶ het inkoopproces (incl. aanbestedingen);
- ▶ het personeelsproces;
- ▶ het proces uitkeringen in geld (Participatiewet);
- ▶ het proces uitkeringen in natura (Wmo en jeugdzorg);
- ▶ het subsidieverstrekkingsproces;
- ▶ het gemeentelijke belastingenproces;
- ▶ het proces grondexploitatie (opzetten);
- ▶ het proces omtrent verbonden partijen;
- ▶ het proces omtrent IT/automatisering.

Natuurlijk zijn er meer processen te onderkennen, ook met een financiële gevolgen, waaronder de veelal kleinere (schattings)processen. Op basis van onze ervaring, de kwaliteit en omvang van de kleinere processen en om efficiency-redenen hebben wij deze processen echter niet procesmatig c.q. systeemgericht getoetst, maar voeren wij gegevensgerichte werkzaamheden uit in de vorm van cijferanalyses, verbandscontroles en steekproeven dan wel deelwaarnemingen.

Uitwerking controlestrategie per proces

Voor elk proces beoordelen wij de volgende onderdelen:

- ▶ **Controletechnische functiescheiding (CTFS):** Is er binnen de belangrijkste processen sprake van voldoende functiescheiding?
- ▶ **AO/IB:** Is er sprake van een toereikende administratieve organisatie met toereikende beheersmaatregelen?
- ▶ **ITGC:** Zijn er in en rondom het systeem voldoende waarborgen getroffen t.a.v. de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking?
- ▶ **VIC:** Heeft de verbijzonderde interne controle de interne beheersmaatregelen getoetst en kunnen wij hiervan gebruik maken?

Indien al deze vragen positief kunnen worden beantwoord, is de organisatie optimaal in control en kunnen ook wij gebruik maken van uw interne beheersing. De vaak tijdrovende en gedetailleerde gegevensgerichte werkzaamheden (die ook nog eens achteraf plaatsvinden), kunnen dan beperkt blijven tot een minimum. Voor de uitkomsten van onze beoordeling van de interne beheersing in uw belangrijkste processen verwijzen wij naar het overzicht en de toelichtingen in paragraaf 3.2 'Effectiviteit processen'.

Indien wij deze vragen niet geheel positief kunnen beantwoorden en niet op uw interne beheersing kunnen steunen, betekent niet dat uw organisatie niet in control is, maar wel dat de interne beheersmaatregelen niet altijd aantoonbaar in de processen en IT-systemen zijn verankerd conform de daaraan te stellen eisen vanuit onze accountantscontrole. Het gevolg hiervan is dat wij in onze controleaanpak een overwegend gegevensgerichte, in plaats van een systeemgerichte, aanpak zullen hanteren.

Per proces toetsen wij:

- ▶ Interne beheersmaatregelen
- ▶ IT-beheersmaatregelen
- ▶ Verbijzonderde interne controle

3.2 Effectiviteit processen

Samengevat:

- ▶ Controletechnische functiescheiding in opzet en bestaan voldoende
- ▶ Interne beheersmaatregelen in opzet en bestaan voldoende
- ▶ ITGC's in opzet en bestaan niet voldoende

Interne beheersing, ITGC's uitgezonderd, in opzet en bestaan voldoende om in kader van jaarrekening-controle materiële onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken/corrigeren.

Zelfstandige betalings-bevoegdheden tot € 50.000 bij Rabobank

Samenvatting van de effectiviteit van de processen

In het overzicht hiernaast geven wij samengevat weer in welke mate de belangrijkste processen voldoen aan de normen en welke bevindingen wij per proces hebben geconstateerd.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de interne beheersorganisatie van uw organisatie (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) in opzet en bestaan voldoende scoort. Voor de werkzaamheden en conclusie ten aanzien van de algemene IT-beheersmaatregelen verwijzen wij u naar hoofdstuk 4.1.

Als gevolg van onze bevindingen met betrekking tot de AO/IB en de IT-omgeving kunnen wij voor onze controle niet op de beheersmaatregelen in de processen steunen. Onze controleaanpak bestaat dan ook overwegend uit gegevensgerichte controlewerkzaamheden. Deze situatie is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand controlejaar. Gezien de omvang van de organisatie heeft u een bewuste keuze voor deze inrichting van de interne beheersing gemaakt.

Betalingsbevoegdheden bij Rabobank

Inzake de rechtentoekenning binnen de bankapplicatie van de Rabobank brengen wij onder uw aandacht dat de gebruikers een zelfstandige betalingsbevoegdheid tot € 50.000 hebben. Gezien deze (bewuste) ruime rechtentoekenning verrichten wij aanvullende werkzaamheden op de af-mutaties van de Rabobank-bankrekeningen. Wij hebben de af-mutaties op de zakelijkheid van de transacties gecontroleerd van januari tot en met augustus 2023. Hierbij hebben wij geen onzakelijke transactie geconstateerd. Wij zullen tijdens de eindejaars-controle de af-mutaties van september tot en met december 2023 op zakelijkheid controleren.

PROCES	CTFS	AO/IB	T.O.V. 2022
Bedrijfsvoering			
Memoriaalboekingen	●	●	➔
Inkopen	●	●	➔
Aanbestedingen	●	●	➔
Personeel	●	●	➔
Verbonden partijen	●	●	➔
ICT / automatisering	●	●	➔
Sociaal domein			
Participatiewet	○	●	➔
Wet maatschappelijke ondersteuning	●	●	➔
Jeugdzorg	●	●	➔
Subsidieverstrekking	●	●	➔
Fysieke leefomgeving			
Belastingen	○	●	➔
Grondexploitaties	●	●	➔

● onvoldoende ● verbeterpunten ● voldoende

● geen waarneming ○ niet van toepassing

3.3 Bevindingen tussentijdse controle

Bevindingen naar aanleiding van tussentijdse gegevensgerichte werkzaamheden

Tussentijdse gegevensgerichte controlewerkzaamheden

Tijdens de interim-controle hebben wij naast het vaststellen van de opzet, het bestaan en/of de werking van de interne beheersing binnen de processen ook tussentijdse gegevensgerichte controlewerkzaamheden verricht. Onderstaand geven wij een korte samenvatting van de belangrijkste werkzaamheden en onze bevindingen hierbij:

► *Salarissen en sociale lasten*

Wij hebben een deelwaarneming verricht op de indienst- en uitdiensttredingen tot en met augustus 2023 en hierbij vastgesteld dat de indienst- en uitdiensttredingen voor wat betreft de begin-/einddatum van het dienstverband, de omvang van het dienstverband en de eerste/laatste salarisbetaling juist zijn verwerkt in de salarisadministratie.

► *Inkopen goederen en diensten*

Gezien de omvang van de inkopen van de goederen en diensten tot en met augustus 2023 hebben wij een deelwaarneming verricht op de factuurverwerking en -betaling. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. De inkoopfacturen zijn juist geregistreerd in de crediteurenadministratie, door de juiste budgethouder geautoriseerd, op de juiste IBAN betaald en de prestatie is geleverd.

► *Grondaankopen en grondverkopen*

Gezien de omvang van de grondaankopen en grondverkopen tot en met augustus 2023 hebben wij een deelwaarneming hierop verricht. Wij hebben vastgesteld dat de grondtransacties conform de notarisnota in de financiële administratie zijn verantwoord, de notariële levering heeft plaatsgevonden en de grondtransacties financieel zijn afgewikkeld. Bij de grondverkopen hebben wij tevens vastgesteld dat de transacties zijn verricht tegen de door de raad vastgestelde grondprijzen in het jaar dat de verkoopovereenkomst is aangegaan.

► *Subsidieverstrekingen*

Op de subsidieverstrekingen zoals geboekt in de financiële administratie per eind augustus 2023 hebben wij een deelwaarneming ten aanzien van de verlening van het subsidie 2023 verricht. Van de subsidies die niet direct worden vastgesteld, hebben wij tevens de subsidievaststelling 2022 gecontroleerd. Wij hebben vastgesteld dat de subsidies zijn verleend en vastgesteld in overeenstemming met de subsidieverordening.

► *Verstrekingen Wmo en jeugdzorg*

Op basis van de zorglasten zoals geboekt in de financiële administratie hebben wij een dossiercontrole op de Wmo-toekenningen en de jeugdzorgtoekenningen tot en met juli 2023 verricht. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de zorgtoekenningen zijn verleend in overeenstemming met de verordeningen Wmo en jeugd, de besluiten nadere regels Wmo en jeugd, het onderzoek van de consulent en de aanvraag van de Wmo- resp. jeugdcliënt, de zorgtoekenningen juist zijn geregistreerd in de zorgadministratie en de Wmo-cliënt is aangemeld bij het CAK, indien een eigen bijdrage in de toegekende voorziening van toepassing is.

Volledigheidshalve melden wij dat er reeds afspraken voor een tweede tussentijdse controle in februari 2024 zijn gemaakt met uw beleidsmedewerker Financiën & Control.

4. IT-beheersing

4.1 IT-beheersing

Wij beoordelen betrouwbaarheid en continuïteit IT voor zover relevant voor jaarrekeningcontrole

Detailbevindingen IT-beheersing

Melding datalekken

IT-werkzaamheden en onze controlerende rol

Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij benadrukken dat onze jaarrekeningcontrole gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De IT-auditwerkzaamheden zijn geïntegreerd in de controleaanpak van de jaarrekening.

Het inzicht in de betrouwbare werking van ICT-systemen en applicaties en het gebruik daarvan door de organisatie, vormen een onderdeel van de kwaliteit van de interne beheersing en de administratieve organisatie. Algemene IT-beheersmaatregelen rond uw kritieke systemen leveren daarnaast een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op ongeautoriseerde handelingen, onbeheerste wijzigingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking.

In de afgelopen jaren hebben wij reeds in het kader van onze jaarrekeningcontrole uw automatiseringsomgeving in detail gecontroleerd op de onderdelen logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteit. Hierbij hebben wij de algemene IT-beheersmaatregelen als onvoldoende beoordeeld. Voorgaande leidt ertoe dat wij voor onze controleaanpak niet hierop kunnen steunen en aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden dienen te verrichten ten aanzien van het vaststellen van de betrouwbaarheid van het lijstwerk, de prestatielevering bij de inkopen en de juistheid van de betalingen. Deze situatie is ongewijzigd ten opzichte van voorgaande controlejaren. U heeft een bewuste keuze gemaakt ten aanzien van de implementatie van de algemene IT-beheersmaatregelen in verhouding tot de omvang van uw organisatie.

Datalekken

In onze controle hebben wij de maatregelen rond het meldproces van datalekken, zoals vereist vanuit de Wet meldplicht datalekken, geïnventariseerd. Wij hebben vastgesteld dat u een proces heeft ingericht voor het registreren van de beveiligingsincidenten waaruit datalekken naar voren kunnen komen en de afwikkeling hiervan tot en met een (eventuele) melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens en het informeren van de betrokkenen. Wij hebben van uw privacy officer vernomen dat er vijf data-incidenten hebben plaatsgevonden in de periode van 1 januari tot en met 22 september 2023. Hierbij heeft echter geen datalek plaatsgevonden en derhalve is geen melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens en/of betrokkene(n) gedaan.

5. Vooruitblik jaarrekening 2023

5.1 Vooruitblik jaarrekening 2023

Gemaakte afspraken voor jaarrekeningcontrole 2023

Wij hebben afgesproken om net als voorgaand jaar voorafgaand aan de accountantscontrole een scan uit te voeren op het (digitale) jaarrekeningdossier ter beoordeling of de opgevraagde controledocumentatie is opgeleverd en een goede basis biedt voor de aanvang van onze werkzaamheden.

Wij onderkennen de volgende aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2023:

- ▶ Actualisatie van de grondexploitatieopzetten per 31-12-2023 (inclusief financiële doorrekeningen);
- ▶ Aansluiting tussen de saldi in de onderhoudsvoorzieningen per 31-12-2023 en de beheerplannen (inclusief een verschillenanalyse);
- ▶ Aanlevering van een overzicht van de lasten Wmo per zorgaanbieder met de onderliggende productieverantwoordingen en bijbehorende controleverklaringen;
- ▶ Aanlevering van een overzicht van de jeugdzorglasten per zorgaanbieder met de onderliggende productieverantwoordingen en bijbehorende controleverklaringen;
- ▶ Aanlevering van de spendanalyse over de gehele vierjaarsperiode 2020-2023 met een interne toetsing op de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Hierbij dient rekening te worden gehouden met de aandachtspunten uit de notitie 'Uitvoering van controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij jaarrekeningcontrole van decentrale overheden' van de NBA-SDO en de opvolging van de financiële rechtmatigheidsfout uit 2021. Verder vragen wij uw specifieke aandacht voor de betrouwbaarheid van het gehanteerde lijstwerk om de volledigheid van de uitgevoerde spendanalyse te waarborgen;
- ▶ Aanlevering van de 'tax letter' waarin de relevante informatie rondom de fiscaliteiten (Vpb, BTW en LB) wordt vermeld. Wij zullen u hiervoor de template nog aanreiken;
- ▶ Aanlevering van een volledige (concept) jaarrekening welke reeds intern is getoetst op de naleving van het BBV. Wij zullen u hiervoor de checklist 2023 nog aanreiken.

Mede gezien de ervaringen is het van essentieel belang met derde partijen afspraken te maken dat de verantwoordingsinformatie voor de vaststelling van de jaarrekening door het college van burgemeester en wethouders beschikbaar is. Deze verantwoordingsinformatie is ook voor het college van belang als input voor de rechtmatigheidsverantwoording (zie tevens paragraaf 2.2). Dit betreft met name:

- ▶ de verantwoordingsinformatie inzake de gemeentelijke belastingen/heffingen vanuit de gemeenschappelijke regeling BSOB;
- ▶ de verantwoordingsinformatie inzake de uitkeringslasten Participatiewet en aanverwante regelingen vanuit de gemeente Meerijstad.

Het is van belang dat uw organisatie stuurt op een tijdige realisatie van bovengenoemde afspraken. Dit komt ten goede aan de efficiëntie van het jaarrekeningproces en de jaarrekeningcontrole. Volledigheidshalve melden wij dat deze aandachtspunten en afspraken reeds op de agenda van uw beleidsmedewerker Financiën en Control staan.

bdo.nl