

# Management Letter

Gemeente West Maas en Waal

07-04-2025

Eindhoven



# Aanbiedingsbrief

Gemeente West Maas en Waal  
t.a.v. het college van Burgemeester en Wethouders  
Postbus 1  
6658 ZG BENEDEN-LEEUVEN

Eindhoven, 7 april 2025

Betreft: **Management letter boekjaar 2024**

Geachte leden van het college,

Hierbij bieden wij u de management letter aan naar aanleiding van onze interim controle bij Gemeente West Maas en Waal.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij een interim controle uitgevoerd, gericht op die processen binnen de gemeente die voor het financieel beheer belangrijk zijn. Op basis van de bevindingen uit de interim controle bepalen wij op welke aspecten wij onze jaarrekeningcontrole met name moeten richten en trekken wij conclusies over de kwaliteit van de processen.

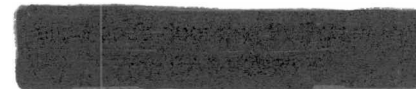
Deze management letter bevat de belangrijke bevindingen naar aanleiding van onze interim controle. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering van betreffende processen en de interne beheersing.

Volledigheidshalve benadrukken wij dat de interim controle is uitgevoerd in het kader van de controle van de jaarrekening 2024. Hierdoor is onze beoordeling en evaluatie van de processen beperkter dan wanneer wij een gerichte opdracht zouden uitvoeren om de effectiviteit en efficiëntie van de processen als zodanig te beoordelen.

De bevindingen in deze management letter hebben wij op hoofdlijnen besproken met de concerncontroller, VIC medewerker, gemeentesecretaris en de wethouder financiën. De reactie namens de ambtelijke organisatie op onze bevindingen en aanbevelingen is opgenomen onder het 'management commentaar'. Daarnaast is de samenvatting van deze managementletter besproken met de auditcommissie via de boardletter. De definitieve boardletter is vervolgens gedeeld met de gemeenteraad.

Wij danken de medewerkers van de gemeente West Maas en Waal voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,



drs. P. Peters RA  
Extern accountant



# Inhoudsopgave

|                                                    |          |
|----------------------------------------------------|----------|
| <b>1. Management samenvatting</b>                  | <b>4</b> |
| <b>2. Overzicht van interim bevindingen</b>        | <b>5</b> |
| <b>3. Interim bevindingen</b>                      | <b>7</b> |
| 1. Rechtmatigheid verkorte procedure WMO           | 7        |
| 2. Rechtmatigheidsverantwoording                   | 9        |
| 3. Uitvoering verbijzonderde interne controle      | 11       |
| 4. Interne controle op aanbestedingsrechtmatigheid | 13       |
| 5. Inkoopproces                                    | 15       |
| 6. Contractenregistratie en –beheer                | 17       |
| 7. Prestatievaststelling inkoopproces              | 18       |
| 8. Functiescheiding / Applicatiebeheer Unit4       | 20       |
| 9. Vaststelling rechtmatige levering zorg          | 22       |

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| <b>3. Interim bevindingen (vervolg)</b>  |           |
| 10. WMO/ jeugd: grip op proces en kosten | 24        |
| 11. Volledigheid toeristenbelasting      | 26        |
| <b>4. IT-omgeving</b>                    | <b>27</b> |
| <b>5. Aandachtspunten jaarrekening</b>   | <b>30</b> |
| <br>                                     |           |
| Totaal aantal pagina's:                  | 32        |

# 1. Management samenvatting

## Algemeen beeld / doorkijk naar oordeel getrouwheid en rechtmatigheid

In algemene zin merken wij op dat gemeente West Maas en Waal over 2024 een aantal verbeteringen heeft laten zien. Deze verbeteringen zijn met name tot stand gekomen door invulling van nieuwe functies, zoals de extra formatie voor de controlfunctie en invulling van de positie van de contractmanager. Dit zorgt ervoor dat (achteraf) afwijkingen worden geconstateerd die vaak nog tijdig kunnen worden gerepareerd of waarvan de schade beperkt kan worden. Als echter naar de processen zelf gekeken wordt, zien we dat verbeteringen langzamer tot stand komen.

## Belangrijkste aandachtsgebieden

- Vanaf augustus 2023 zijn via een **verkorte procedure zorgtoekenningen** gedaan op het gebied van WMO. Hiervoor is achteraf in 2024 uitgebreid onderzoek naar de rechtmatigheid van deze toekenningen uitgevoerd. Echter is voor de maanden januari/ februari over 2024 geen extra onderzoek gedaan, terwijl de procedure toen nog wel van kracht was. Wij adviseren het management de rechtmatigheidsrisico's van deze dossiers in kaart te brengen en daar waar nodig extra onderzoek uit te laten voeren.
- De **VIC** heeft een aantal bevindingen geconstateerd die nog opvolging behoeven. Wij vinden dat met name de bevindingen op gebied van **prestatielevering** bij zowel de **inkopen** als **zorg** de hoogste prioriteit moeten krijgen. Mogelijk kunnen deze bevindingen nog leiden tot rechtmatigheids – en/ of getrouwheidsfouten.
- Op gebied van **aanbestedingsrechtmatigheid** zijn enkele onrechtmatigheden geconstateerd die structureel van aard lijken te zijn, zoals inkopen op gebied van van inhuur en ict. Wij adviseren de inkoopprocessen van deze stromen te verbeteren, bijvoorbeeld door aansluiting bij een DAS systeem o.i.d.

## Planning van de jaarrekeningcontrole

Wij hebben met de gemeente afgesproken dat onze controlewerkzaamheden aan de jaarrekening medio april 2025 starten, zodanig dat aan de interne deadlines van de gemeente kan worden voldaan. Wij hebben het afgelopen jaar de werkzaamheden weliswaar tijdig kunnen afronden, maar dat heeft van beide kanten de nodige inspanning gevergd, zoals de controle omtrent de SISA verantwoordingen. We vragen het management daarom extra aandacht voor een soepel verloop van de SiSa regelingen bij de eindejaarscontrole.

## 2. Overzicht van interim bevindingen

| Proces                          | Paragraaf | Bevinding                                       | Prioriteitstelling 2024 | Prioriteitstelling 2023 |
|---------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Jeugdwet en WMO                 | 3.1       | Rechtmatigheid verkorte procedure WMO           | Middel                  | Hoog                    |
| Algemeen                        | 3.2       | Rechtmatigheidsverantwoording                   | Laag                    | Middel                  |
| Verbijzonderde interne controle | 3.3       | Uitvoering verbijzonderde interne controle      | Middel                  | Hoog                    |
| Inkoop en aanbesteding          | 3.4       | Interne controle op aanbestedingsrechtmatigheid | Middel                  | Hoog                    |
| Inkoop en aanbesteding          | 3.5       | Inkoopproces                                    | Middel                  | Middel                  |
| Inkoop en aanbesteding          | 3.6       | Contractenregistratie en -beheer                | Laag                    | Middel                  |
| Inkoop en aanbesteding          | 3.7       | Prestatievaststelling inkoopproces              | Hoog                    | Hoog                    |
| Crediteuren en betalen          | 3.8       | Funcitiescheiding / applicatiebeheer Unit4      | Middel                  | Middel                  |
| Jeugdwet en WMO                 | 3.9       | Vaststelling rechtmatige levering zorg          | Middel                  | Hoog                    |
| Jeugdwet en WMO                 | 3.10      | WMO / Jeugd: grip op proces en kosten           | Middel                  | Middel                  |
| Belastingen                     | 3.11      | Volledigheid toeristenbelasting                 | Opgevolgd               | Laag                    |

## 2. Overzicht van interim bevindingen

|              |                                                                                                                                                                                     |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hoog         | Het risico op materiele fouten in de jaarrekening is hoog en de bevinding dient voor aanvang van de jaarrekeningcontrole opgelost te worden.                                        |
| Middel       | Het risico op materiele fouten in de jaarrekening is aanwezig. Het proces loopt niet optimaal en wij adviseren u de aanbeveling op te volgen.                                       |
| Laag         | Het risico op materiele fouten in de jaarrekening is beperkt. Het proces loopt nagenoeg optimaal, echter voor een verder optimalisatie adviseren wij u de aanbeveling op te volgen. |
| Opgevolgd    | De aanbeveling uit voorgaande jaren is in voldoende mate opgevolgd, waardoor er geen risico's meer zijn op materiele fouten.                                                        |
| Ontwikkeling | Deze aanbeveling ziet niet toe op risico's voor de jaarrekening maar betreft een toekomstige ontwikkeling.                                                                          |

## 3.1 Rechtmatigheid verkorte procedure WMO

| Rechtmatigheid verkorte procedure WMO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Prioriteitstelling | Middel |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| Sociaal Domein                        | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |        |
|                                       | <p>Vanaf augustus 2023 zijn, om wachtlijsten in te lopen, via een verkorte procedure zorgtoekenningen gedaan op het gebied van WMO. De invoering van deze maatregel is gebaseerd op het collegebesluit, waar Vraagwijzer (stichting Sterker) in staat is gesteld aanvragen huishoudelijk hulp telefonisch toe te kennen evenals de toewijzing van collectief vervoer en mobiliteitshulpmiddelen. Hierbij heeft het college bepaald dat deze verkorte procedure alleen toegepast mag worden bij bestaande cliënten. Binnen de verkorte procedure zijn enkele belangrijke (door de wet voorgeschreven) processtappen (zorgvuldig onderzoek naar de clientsituatie (opstellen POP), afwegen voorliggende voorzieningen, en vaststellen identiteit) in het aanvraagproces overgeslagen. Bovendien is deze procedure, in tegenstelling tot het collegebesluit, vooral bij nieuwe cliënten toegepast.</p> <p>In 2024 zijn op ons advies aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Echter zijn deze werkzaamheden niet voor de resterende periode in 2024 uitgevoerd, waardoor niet helder is om welke onrechtmatigheid het precies gaat over 2024. Wij adviseren deze onrechtmatigheid tijdig in beeld te brengen.</p> <p>Daarnaast hebben wij geconstateerd dat opnieuw de overweging wordt gemaakt om gebruik te maken van deze verkorte procedure. Wij wijzen het management en het college erop dat altijd voldaan moet worden aan de voorwaarden zoals gesteld in de Wet. Een dergelijke procedure zal daarom (liefst vooraf) aan de minimale eisen moeten voldoen. Wij adviseren daarom een dergelijke procedure pas in te voeren als vastgesteld is (aantoonbaar) dat deze procedure voldoet.</p> |                    |        |

## 3.1 Rechtmatigheid verkorte procedure WMO

| Rechtmatigheid verkorte procedure WMO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sociaal Domein                        | <b>Managementcommentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                       | <p><b>Teammanager Samenleving:</b><br/>Er zijn aanvullende werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot Wmo indicaties, die begin 2024 nog een verkorte procedure hebben doorlopen. <u>Dit beperkt de onrechtmatigheid als gevolg van de verkorte procedure.</u></p> <p>Onder andere naar aanleiding van een motie van onze gemeenteraad en de noodzaak tot kostenbeheersing onderzoeken wij op welke wijze we 'slimme procedures/versnelde beslisroutes' in kunnen voeren. Het is duidelijk dat dit niet de eerder toegepaste verkorte procedure kan zijn. Dit is onderdeel van het programma 'verbetering kwaliteit en kostenbeheersing Wmo/Jeugd'. Voordat voorstellen hierover aan college en/of gemeenteraad worden voorgelegd, laten we deze toeten door een jurist, medewerker AO/IC, concerncontroller en accountant. Met de jurist en de medewerker AO/IC is afgesproken dat zij op afroep beschikbaar zijn voor de projectgroep 'processen' binnen het programma.</p> <p><b>Concerncontroller:</b><br/>Op 10-02-2025 kan bovenvermelde stelling m.b.t. de aanvullende werkzaamheden verkorte procedure en beperking gevolgen rechtmatigheidsverantwoording nog niet bevestigd worden. Door het niet (tijdig) aanleveren van de stukken, kan hierop (vooral)snog geen controle worden uitgevoerd.</p> |



## 3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

| Rechtmatigheidsverantwoording |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Prioriteitstelling | Laag |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|
| Algemeen                      | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |      |
|                               | <p>Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college van B&amp;W expliciet verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Onze rol als accountant is om vast te stellen of de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft.</p> <p>De raad heeft de kaders vastgesteld in de verordening financieel beleid beheer en organisatie 2023 en het controleprotocol 2023. Zeer recent is de kadernota 'Rechtmatigheidsverantwoording 2024' door de commissie BBV verschenen. Hierin zijn een aantal stellige uitspraken en aanbevelingen gedaan, die van invloed zijn op deze kaders, met name op het onderdeel begrotingsrechtmatigheid. De belangrijkste punten zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Uitgangspunt is dat alle afwijkingen van baten en/ of lasten ten opzichte van de door de raad vastgestelde begroting gedurende het jaar tot begrotingswijzigingen moeten leiden;</li><li>• Overschrijdingen van lasten en kredieten zijn altijd onrechtmatig, ook al passen deze binnen de door raad benoemde beleidskaders. Deze 'acceptabele' overschrijdingen, zoals benoemd in de financiële verordening in artikel 12, dienen ook in de rechtmatigheidsverantwoording te worden betrokken met een duidelijke toelichting;</li><li>• Zowel onderschrijdingen van lasten en kredieten als ook afwijkingen op baten, zijn rechtmatig mits deze 'tijdig gemeld' zijn aan de gemeenteraad. Dit aspect is niet opgenomen in de huidige verordening financieel beleid beheer en organisatie 2023. Wij adviseren de gemeente duidelijkheid tussen raad en college te creëren wanneer tijdig melden van deze afwijkingen afdoende is.</li></ul> <p>In de auditcommissie van 29 oktober is bovenstaande besproken. Het college heeft inmiddels een nieuw controleprotocol opgesteld waarin de wijzigingen van de kadernota 2024 verwerkt worden. Wij adviseren dit protocol tijdig aan de raad voor te leggen voor een gemakkelijke afwikkeling van de jaarstukken.</p> |                    |      |

## 3.2 Invoering rechtmatigheidsverantwoording

| Invoering rechtmatigheidsverantwoording |                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Algemeen                                | Managementcommentaar                                                                                                                           |
|                                         | <b>Concerncontroller:</b><br>Het betreffende Rechtmatigheids- en Controleprotocol 2024-2028 is op 30-01-2025 door de gemeenteraad vastgesteld. |

## 3.3 Uitvoering verbijzonderde interne controle

| Uitvoering verbijzonderde interne controle |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Prioriteitstelling | Middel |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| Verbijzonderde interne controle            | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |        |
|                                            | <p>De verbijzonderde interne controle (VIC) vindt plaats in aanvulling op de interne controles die binnen de processen worden uitgevoerd en dient ter vaststelling van het effectief en efficiënt functioneren van deze processen en interne controles. Daarnaast is de uitvoering van de VIC een waarborg voor een getrouwe totstandkoming van de jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording. Ten aanzien van de VIC hebben wij de volgende bevindingen en aanbevelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• In het laatste kwartaal van 2024 heeft uitbreiding van de interne controlefunctie plaatsgevonden door enerzijds de functie van concerncontroller niet langer een deelfunctie met de teamleider financiën te laten bestaan en anderzijds extra formatie te creëren voor de uitvoering van de VIC werkzaamheden;</li><li>• De werkzaamheden van de VIC liggen nagenoeg op schema en dat is t.o.v. voorgaande jaren sterk verbeterd. Wij vragen aandacht voor de tijdige uitvoeren van de VIC werkzaamheden over de 2<sup>e</sup> helft van 2024;</li><li>• De VIC heeft diverse constatering gedaan waarvan enkele van invloed zijn op de rechtmatigheid en getrouwheid van de financiële cijfers. Dit gaat met name over de controle op gebied van prestatielevering bij zowel inkopen als zorglevering. Wij adviseren deze bevindingen door te trekken naar een uitspraak over de gehele te controleren populatie. Indien bevindingen ook na mogelijke oplossing tot een afwijking leiden, heeft dit negatieve gevolgen over de te controleren aantallen items. Wij adviseren dit tijdig in kaart te brengen;</li><li>• Bij het beoordelen van de werkzaamheden constateren wij dat zowel de gekozen items als ook de uitgevoerde werkzaamheden voor een belangrijk deel risicogericht worden uitgevoerd. Wij adviseren deze risicogerichte aanpak beter te verankeren in het interne controleplan. Voorts adviseren wij in de rapportages beter vast te leggen hoe de risicogerichte selectie van te controleren items tot stand is gekomen.</li></ul> |                    |        |

### 3.3 Uitvoering verbijzonderde interne controle

| Uitvoering verbijzonderde interne controle |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verbijzonderde interne controle            | <b>Managementcommentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                            | <p><b>Concerncontroller:</b></p> <p>De VIC-werkzaamheden voor de tweede helft 2024 liggen op schema of zijn al afgerond. Wel is de VIC op een aantal onderdelen nog afhankelijk van de aanlevering van stukken vanuit de organisatie. Het ontbreken van deze stukken kan invloed hebben op de rechtmatigheidsverantwoording en het oordeel van de accountant.</p> <p>Wil de accountant kunnen (blijven) steunen op de bevindingen van de VIC, dan is het van belang dat voldoende inzichtelijk is hoe de werkzaamheden van de VIC tot stand zijn gekomen. Deze informatie zal nadrukkelijker met de accountant gedeeld worden.</p> |



## 3.4 Interne controle op aanbestedingsrechtmatigheid

| Interne controle op aanbestedingsrechtmatigheid |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Prioriteitstelling | Middel |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| Inkoop en aanbesteding                          | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |        |
|                                                 | <p>In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn de werkzaamheden van de VIC medewerker en de contractmanager op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel van € 221.000 en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op het rechtmatigheidsoordeel.</p> <p>Als onderdeel van de interne controle is door de contractmanager een overzicht gemaakt van de inkopen over de eerste 8 maanden van 2024, afgezet tegen de inkopen van de drie voorgaande jaren. Hierbij hebben wij de volgende opmerkingen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Het overzicht geeft een goed beeld van de lopende inkoopdossiers en de risico's op onrechtmatigheden;</li><li>- Uit het overzicht blijkt dat een aantal inkoopdossiers boven de Europese aanbestedingsgrens uit kunnen komen. Het gaat met name om de inkoop van inhuur, ICT en opvang Oekraïners. Op basis van de analyse t/m augustus 2024 is al een onrechtmatigheid becijferd van meer dan € 600.000. Daar de meeste inkoopdossiers nog doorlopen in 2024 is de hoogte van de onrechtmatigheden over geheel 2024 nog niet exact te bepalen. Daarnaast is m.b.t. de opvang Oekraïners een belangrijk deel van de onrechtmatigheid reeds in boekjaar 2023 verantwoord. Wij adviseren het management om de onrechtmatigheden niet verder op te laten lopen;</li><li>- Doordat onvoldoende waarborgen voor m.n. het rechtmatig inkopen van goederen/ diensten/ leveringen binnen het reguliere inkoopproces bestaan, is de gemeente sterk afhankelijk van de uitvoering van de spendanalyse voor het tijdig (achteraf) signaleren van onrechtmatigheden. Wij adviseren u de spendanalyse meerdere keren per jaar uit te voeren en daarover tussentijds te rapporteren (zie ook H3.2).</li></ul> <p>Wij adviseren het management de risicovolle inkoopdossiers voor 2024 in detail te controleren en een oordeel te vellen over de rechtmatigheid in het kader van de eigen RM verantwoording. Wij zullen de bevindingen bij de eindejaarscontrole beoordelen.</p> |                    |        |

## 3.4 Interne controle op aanbestedingsrechtmatigheid

| Interne controle op aanbestedingsrechtmatigheid |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inkoop en aanbesteding                          | <b>Management commentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                 | <p><b>Teammanager Financiën en Control:</b></p> <p>Om de onrechtmatigheid niet verder op te laten lopen zijn een aantal verschillende maatregelen genomen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Inhuur die richting de Europese drempel ging, is beëindigd en in plaats daarvan is iemand in dienst genomen;</li><li>• Twee opdrachten zijn via het DAS-systeem van Werken in Gelderland uitgezet, zodat rechtmatig wordt ingehuurd;</li><li>• Voor ICT wordt beoordeeld of het wenselijk is om onderdelen opnieuw Europees aan de besteden. Een dergelijke aanbesteding vergt (voorbereidings)tijd, waardoor de bestaande contracten voorlopig door zullen moeten lopen. Een aantal onrechtmatigheden op ICT-gebied worden opgelost door het nieuwe contract met Centric, dat Europees is aanbesteed.</li></ul> <p>Een spendanalyse wordt nu tweemaal per jaar uitgevoerd. Bedoeling is om dit op te voeren naar viermaal per jaar. Risicovolle posten die uit de spendanalyse naar voren komen, worden in detail gecontroleerd door de contractmanager.</p> <p><b>Concerncontroller:</b></p> <p>Vanuit de VIC vindt een onafhankelijke controle plaats op de spendanalyse en de detailcontrole en wordt in samenspraak met de concerncontroller een oordeel geveld over de rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.</p> |

## 3.5 Inkoopproces

| Inkoopproces           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Prioriteitstelling | Middel |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| Inkoop en aanbesteding | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |        |
|                        | <p>Op 3 september 2024 heeft het college het nieuwe inkoop- en aanbestedingsbeleid van gemeente West maas en Waal vastgesteld. Hierin is o.a. afgesproken dat elke inkoop boven de € 10.000 bij de inkoopadviseur gemeld moet worden. Daarnaast dient bij elke inkoop die meervoudig aanbesteed dient te worden het inkoopstartformulier 'inkoop en aanbesteding' gebruikt te worden. Tot slot is intern afgesproken om alle documenten m.b.t. de inkoop digitaal vast te leggen in het zaaksysteem 'Join'.</p> <p>Wij hebben tijdens de interim controle o.b.v. de VIC-controle geconstateerd dat niet altijd de inkoopstartformulieren aanwezig zijn. Tevens zijn bij de controle op aanbestedingsrechtmatigheid onrechtmatigheden geconstateerd met name op het gebied van inhuur en inkoop van ict middelen/ applicaties. Zo lang de organisatie nog niet consequent het inkoopstartformulier gebruikt, blijft de gemeente risico lopen op onrechtmatige inkopen. Wij adviseren daarom het management consequent gebruik te stimuleren en naleving van het beleid af te dwingen. Verder zien wij in toenemende mate gebruikmaking van zogenaamde DAS-constructies voor de inhuur van personeel. Mits goed ingericht is een DAS systeem een goede waarborg voor het rechtmatig inkopen van tijdelijk personeel.</p> <p>Voorts willen wij benadrukken dat het volgen van de afgesproken procedures omtrent inkopen een aanbesteden, niet alleen zorgen voor rechtmatige en doelmatige inkopen, maar ook voor voorkoming van fraude en corruptie. Het risico van fraude en corruptie kan zich met name bij de inkoopfunctie manifesteren. Wij adviseren daarom de naleving van het beleid alsmede de controle achteraf via de interne controle op aanbestedingsbeleid uit te breiden naar inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens. Hierbij dient met name de focus te liggen op enkelvoudige onderhandse aanbestedingen.</p> |                    |        |

## 3.5 Inkoopproces

| Inkoopproces           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inkoop en aanbesteding | <b>Management commentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                        | <p><b>Management gezamenlijk voor het gearceerde gedeelte:</b></p> <p>In het MT wordt nadrukkelijk aandacht gevraagd voor de te volgen inkoopprocedure, o.a. met gebruik van het inkoopstartformulier. De beschikbaarheid van een interne inkoopadviseur, en daarmee meer zichtbaarheid in de organisatie, gaat ons helpen om rechtmatig in te kopen. Daarnaast blijven wij medewerkers regelmatig informeren over de regels in het inkoopproces. Voor de inkoop van inhuur is er inmiddels een DAS systeem beschikbaar. Het MT heeft besloten om vanaf april gebruik te maken van de opvolger van DAS nl. Flextender. Door gebruik te maken van Flextender neemt de rechtmatigheid bij de inhuur van personeel sterk toe.</p> <p><b>Concerncontroller voor het overige:</b></p> <p>Vanuit de VIC zal de focus verbreed worden naar inkopen onder de Europese Aanbestedingsgrens</p> |

## 3.6 Contractenregistratie en -beheer

| Contractenregistratie en -beheer |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Prioriteitstelling | Laag |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|
| Inkoop en aanbesteding           | <b>Bevinding</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |      |
|                                  | <p>Per 1 januari 2024 is een contractmanager in dienst gekomen die zowel de contractenregistratie als het beheer ervan op zich heeft genomen. Tevens maakt deze persoon elke 6 maanden de analyse op de aanbestedingsrechtmatigheid op.</p> <p>Hiermee heeft gemeente West Maas en Waal een belangrijk deel van het directe probleem, namelijk het beheren en bewaken van de uitvoering van contracten ondervangen. Echter zorgt dit nog niet ervoor dat de organisatie als geheel meewerkt aan het structureel opslaan en naleven van contracten. Hierbij loopt de gemeente het risico dat de contractmanager niet alle contractuele verplichtingen tijdig in beeld heeft.</p> <p>Wij adviseren het contractbeheer in Join (of een ander systeem) verder te professionaliseren en contractregistratie procesmatig af te dwingen. Het verplichten van het gebruik van het (verkorte) inkoopstartformulier is tevens een belangrijk hulpmiddel om af te dwingen dat alle inkopen in het contractenregister worden geregistreerd met daarbij de uiteindelijke contractafspraken. Tevens wordt hierdoor beter geborgd dat inkoopprocedures rechtmatig worden doorlopen.</p> |                    |      |
|                                  | <b>Managementcommentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |      |
|                                  | <p><b>Teammanager Financiën en Control:</b><br/>Grotere uitgaven komen bij de contractmanager in beeld door de spendanalyse die tweemaal per jaar wordt uitgevoerd. Daarnaast worden nieuwe zaken in JOIN door de contractmanager gemonitord, voor zover dit te maken heeft met inkoop. Zo houdt de contractmanager zicht op inkopen, ook wanneer die niet gemeld zijn bij inkoop. Een <i>Proces Inkoop</i> ligt momenteel niet vast, de contractmanager pakt dit in de toekomst op. Het proces Inhuur Personeel wordt, samen met P&amp;O, als eerste aangepakt, omdat hiermee naast een rechtmatigheidsrisico ook een fiscaal risico wordt gelopen. De teams P&amp;O en Inkoop zullen met het nieuwe proces alle inhuur in beeld krijgen. Daarna kan het proces worden beschreven en ge(her)ïmplementeerd.</p> <p><b>Concerncontroller:</b><br/>Vanuit de VIC is reeds een inventarisatie gemaakt van alle inhuur m.b.t. de Wet DBA. Deze zal verder worden bijgehouden door de contractmanager.</p>                                                                                                                                                                    |                    |      |



## 3.7 Prestatievaststelling Inkoopproces

| Prestatievaststelling  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Prioriteitstelling | Hoog |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|
| Inkoop en aanbesteding | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |      |
|                        | <p>Om enerzijds ervoor te zorgen dat de lasten in de jaarrekening getrouw tot stand komen en anderzijds om fraude te voorkomen, heeft gemeente West Maas en Waal binnen de budgethoudersregeling afgesproken dat bij facturen boven €15.000 altijd het 4-ogen principe wordt toegepast. Dit heeft gemeente West Maas en Waal binnen Unit4 afgedwongen. Daarnaast heeft de gemeente de interne afspraak dat bij inkoopfacturen boven € 1.000 altijd een bewijsstuk voor de prestatie toegevoegd dient te worden. Wij hebben hierbij de volgende bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Voor facturen boven de € 15.000 verwacht de budgethoudersregeling dat bestellingen door budgethouders worden vastgelegd en dat vervolgens de inkoopfacturen, geaccordeerd door een budgetbeheerder, gematcht worden met de order-/ verplichtingenadministratie. Echter bestaat nog geen verplichtingenadministratie binnen de gemeente. Zo lang facturen zonder verplichting betaalbaar gesteld worden, is in die gevallen noodzakelijk dat facturen door 4-ogen gecontroleerd worden. Wij adviseren de budgethoudersregeling in lijn te brengen met de werkelijke situatie, dan wel de beschreven situatie in de regeling zo snel mogelijk te realiseren;</li><li>• Het financiële systeem Unit4 is niet in staat lijstwerk te generen waaruit beoordeeld kan worden welke facturen slechts door één persoon zijn goedgekeurd dan wel door 2 personen;</li><li>• Uit de VIC werkzaamheden blijkt dat bewijsstukken van de prestatielevering niet altijd aanwezig zijn bij de accordering. Het is echter systeemtechnisch niet mogelijk dit af te dwingen, waardoor medewerkers deze documentatie zelf beschikbaar moeten hebben om bij een audit of VIC-uitvraag deze te kunnen tonen;</li><li>• Uit de VIC werkzaamheden blijkt dat in een enkel geval door dezelfde persoon de 1<sup>e</sup> dan wel de 2<sup>e</sup> accordering is uitgevoerd. Bij nader onderzoek blijkt de prestatie wel aan de gemeente te zijn toegekomen. Wij adviseren het systeem zodanig in te richten dat dit niet meer mogelijk is.</li></ul> <p>Wij adviseren u ook voor boekjaar 2024 te inventariseren welke facturen zonder verplichting zijn betaald en waar een verhoogd frauderisico over wordt gelopen. De gemeente dient voor deze selectie na te gaan dat deze onder 4-ogen principe zijn gecontroleerd dan wel afdoende prestatiebewijs bestaat. Tevens adviseren wij de verplichtingenadministratie in te voeren. Zo lang de mogelijkheid blijft bestaan om facturen zonder verplichting betaalbaar te stellen, blijft VIC op dit procesonderdeel noodzakelijk.</p> |                    |      |

## 3.7 Prestatievaststelling Inkoopproces

| Prestatievaststelling  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inkoop en aanbesteding | <b>Management commentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                        | <p><b>Teammanager Financiën en Control:</b><br/>In december 2024 is de oorspronkelijke versie van Unit4 vervangen door Unit4Financials online in de cloud-omgeving. In deze nieuwe versie zijn er meer mogelijkheden om zichtbaar te maken wie welke facturen heeft gecodeerd en goedgekeurd. In een kleine organisatie als West Maas en Waal blijft het moeilijk om het vier-ogen principe consequent toe te passen. Verbetering van het proces heeft het komende jaar onze aandacht.</p> <p><b>Concerncontroller:</b><br/>Het college en het MT hebben in een eerder stadium mondeling ingestemd met de aanschaf van een verplichtingenadministratie. Hiervoor moest het financiële pakket eerst geupdate worden. Dit is recent gebeurd. Onderzocht moet worden in hoeverre de aanschaf en implementatie van een verplichtingenadministratie past binnen de huidige bezuinigingen.</p> |

## 3.8 Functiescheiding / Applicatiebeheer Unit4

| Applicatiebeheer Unit4 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Prioriteitstelling | Middel |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| Inkoop en aanbesteding | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |        |
|                        | <p>Door de financiële administratie per 1 januari 2023 weer in eigen beheer te nemen, heeft de gemeente West Maas en Waal maatregelen getroffen om de ontstane functievermenging op de financiële afdeling ten aanzien van de verwerking en betaling van inkoopfacturen op te lossen. Wij hebben de genomen maatregelen beoordeeld en hebben daarbij nog de volgende bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De persoon die primair betrokken is bij het wijzigen van crediteurenstamgegevens heeft ook de rechten als applicatiebeheerder in geval de applicatiebeheerder zelf afwezig is;</li><li>• Wij hebben geconstateerd dat binnen de applicatie van Unit4 mogelijkheden bestaan om bij het wijzigen van crediteurenstamgegevens het 4-ogen principe niet te hoeven toe te passen;</li></ul> <p>Bovenstaande bevindingen hebben er weliswaar toe geleid dat primair functiescheiding is gecreëerd binnen het verwerkingsproces van facturen en betalingen, echter blijft de mogelijkheid tot het verwerken van ongeautoriseerde inkoopfacturen wel bestaan.</p> <p>Wij adviseren daarom de volgende maatregelen uit te voeren:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• periodieke bankanalyse: wij voeren deze analyse 2x per jaar uit. Op termijn dragen wij deze controle over aan de VIC;</li><li>• periodiek controleren van gewijzigde crediteurenstamgegevens aan de hand van originele documentatie dan wel documentatie van derden;</li><li>• periodiek controleren van de logfiles uit Unit4.</li></ul> |                    |        |

## 3.8 Functiescheiding / Applicatiebeheer Unit4

| Applicatiebeheer Unit4 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inkoop en aanbesteding | Management commentaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                        | <p><b>Teammanager Financiën en Control:</b></p> <p>In december 2024 is de oorspronkelijke versie van Unit4 vervangen door Unit4Financials online in de cloud-omgeving. In deze nieuwe versie zijn er meer mogelijkheden om logfiles te controleren.</p> <p>In een kleine organisatie als West Maas en Waal is functiescheiding lastig. Vanaf medio april 2025 zijn er wederom twee financieel medewerkers vast in dienst en wordt het eenvoudiger om de rechten als applicatiebeheerder en de rechten tot het wijzigen van crediteurenstamgegevens toe te kennen aan twee verschillende medewerkers.</p> <p><b>Concerncontroller:</b></p> <p>Controle op wijziging crediteuren stamgegevens is al een aantal jaar een vast onderdeel van de VIC-werkzaamheden. Met het overdragen van de bankanalyse zoals voorgesteld door de accountant is een bedrag gemoeid van € 3.000,- per jaar voor controle achteraf of € 6.000,- per jaar voor controle tijdens het betaalproces. Bij deze laatste variant geldt dat iedere betaling gegarandeerd veilig verloopt; het proces loopt geen vertraging op en de VIC-controle achteraf kan achterwege blijven. Risico op betaling van dubbele of spookfacturen met alle gevolgen van dien is daarmee uitgesloten. Het biedt daarmee de nodige voordelen, maar zal ook bezien moeten worden tegen het licht van de bezuiniging.</p> |

## 3.9 Vaststelling rechtmatige levering zorg

| Vaststelling rechtmatige levering zorg |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Prioriteitstelling | Middel |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| Sociaal Domein                         | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |        |
|                                        | <p>In het kader van het vaststellen van de rechtmatigheid van de lasten in de jaarrekening van gemeente West Maas en Waal moet een redelijke mate van zekerheid worden verkregen dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk door de zorgaanbieders is geleverd. Hiervoor baseerde de gemeente zich in het verleden op productieverantwoordingen van zorgaanbieders met bijbehorende controleverklaringen verzameld door Regio Rivierenland. Daarnaast stelde de VIC functionaris middels aanvullende VIC werkzaamheden vast dat de zorg rechtmatig was toegekend en betaald conform de geldende afspraken.</p> <p>Eind 2022 is het Continu Client Ervaringsonderzoek geïmplementeerd. Doel hiervan is dat additionele enquêtes of belrondes niet (altijd) meer noodzakelijk zijn om de prestaties vast te stellen. De resultaten uit deze onderzoeken zijn niet dusdanig beschikbaar dat de prestatielevering van de zorg door met name zorgleveranciers die geen accountantscontrole ondergaan, vastgesteld kan worden. Dit komt mede doordat de respons niet toereikend is. Hierdoor blijven de additionele VIC werkzaamheden alsmede extra telefonische/ schriftelijke enquêtes noodzakelijk. De VIC heeft zelf vastgesteld dat de vastleggingen binnen het proces verbeterd zijn. Wij adviseren de naleving en response van de nazorgprocedure beter te bewaken, zodat additionele VIC werkzaamheden overbodig worden op dit punt.</p> <p>De VIC heeft de werkzaamheden over de eerste helft van 2024 uitgevoerd. Hieruit zijn bevindingen naar voren gekomen waardoor prestatielevering nog onzeker is. Wij adviseren op deze dossiers aanvullende werkzaamheden uit te voeren. Indien onzekerheid blijft bestaan op deze dossiers, dient het aantal dossiers waarop onderzoek gedaan wordt, uitgebreid te worden. De resultaten hiervan dienen uiterlijk eind maart 2025 bekend te zijn.</p> |                    |        |



## 3.9 Vaststelling rechtmatige levering zorg

| Vaststelling rechtmatige levering zorg |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sociaal Domein                         | <b>Management commentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                        | <p><b>Teammanager Samenleving voor gearceerde gedeelte:</b><br/>Eén van de programmalijnen in het programma 'verbetering kwaliteit en kostenbeheersing Wmo en Jeugdwet' is 'processen VraagWijzer/gemeente'. We nemen alle processen opnieuw onder de loop. Nazorg is daar ook onderdeel van.</p> <p><b>Concerncontroller:</b><br/>De (aanvullende) VIC-werkzaamheden op de prestatielevering worden momenteel afgerond.</p> |

## 3.10 Jeugd/ Wmo: grip op proces en kosten

| Jeugd/ wmo: grip op proces en kosten |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Prioriteitstelling | Middel |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| Sociaal Domein                       | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |        |
|                                      | <p>Gemeente West Maas en Waal heeft in de najaarsnota een forse negatieve bijstelling van ca. € 1,7 mln moeten doen op de lasten van jeugdzorg en WMO. Deze bijstelling is gebaseerd op de maandelijkse facturatie door zorgaanbieders en deze te herleiden naar een prognose van het gehele boekjaar. De prognoses van 2024 zijn net als voorgaande jaren gebaseerd op financiële ervaringcijfers, maar nog niet te herleiden naar individuele zorgtrajecten dan wel indicaties. Hierdoor blijft een belangrijke onzekerheid bestaan over de prognose en worden trends pas na realisatie van de zorg opgemerkt.</p> <p>Gemeente West Maas en Waal is in 2023 weliswaar overgegaan op een nieuw zorgpakket met daarbij nieuwe mogelijkheden op gebied van data-analyse en rapportages, maar men is nog niet zover dat op basis van operationele data en benchmarking de prognoses worden opgesteld. Mede hierdoor zijn de recente kostenstijgingen niet direct te relateren aan oorzaken. Tevens lijken de kostenstijgingen van structurele aard te zijn.</p> <p>Gezien de financiële impact benadrukken wij de noodzaak voor een strakke beheersing van het budget. In dit verband heeft de gemeente besloten een kwartiermaker aan te stellen. Dit laat onverlet dat sommige oorzaken (zoals dure zorgtrajecten bij Jeugdzorg, invoering van het abonnementstarief) inherent leiden tot onzekerheden met betrekking tot de lasten op de jeugdzorg en WMO.</p> <p>Tevens adviseren wij de raad tijdig te blijven informeren indien tekorten voorzienbaar zijn en voor zover deze niet in de tussentijdse rapportages zijn opgenomen.</p> |                    |        |
|                                      | Management commentaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |        |
|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |        |

## 3.10 Jeugd/ Wmo: grip op proces en kosten

| Jeugd/ wmo: grip op proces en kosten |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sociaal Domein                       | <b>Management commentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                      | <p><b>Teammanager Samenleving:</b><br/>In november 2024 is de projectgroep 'monitor Wmo en Jeugdwet' van start gegaan met als doel: het opleveren van een goede prognose van de kosten m.b.t. Wmo en Jeugdzorg en monitoring van de wachtlijsten bij VraagWijzer. Vanaf 2025 delen we deze prognose met college en raad tweemaal per jaar ter voorbereiding op de voorjaarsnota en op de begroting/najaarsnota (mei en november). In aanvulling daarop maken we in de tussenliggende periode nog tweemaal een prognose om tussentijds te kunnen rapporteren over grote afwijkingen. Dit project is inmiddels ook onderdeel van het programma 'verbetering kwaliteit en kostenbeheersing Wmo/Jeugdwet'.</p> |

## 3.11 Volledigheid toeristenbelasting

| Volledigheid toeristenbelasting |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Prioriteitstelling | Opgevolgd |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|
| Belastingopbrengsten            | <b>Bevinding</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |           |
|                                 | <p>Gemeente West Maas en Waal heeft het merendeel van de lokale belastingen en heffingen uitbesteed aan BSR en de omgevingsdienst (aanslagoplegging). Echter is gemeente West Maas en Waal zelf verantwoordelijk voor de oplegging, heffing, inning en handhaving van de toeristenbelasting.</p> <p>Enkele jaren geleden heeft de gemeente de uitgangspunten op de toeristenbelasting opnieuw bepaald en naar aanleiding daarvan een extern onderzoeksbureau ingehuurd voor een onderzoek naar de juistheid en volledigheid van de opbrengsten toeristenbelasting alsmede de naleving van de gemeentelijke uitgangspunten. De resultaten zijn in de loop van 2024 bekend geworden. Hieruit blijkt na onderzoek dat in algemene zin de uitgangspunten binnen de gemeente worden nageleefd, maar dat sommige organisaties enkele verbeteringen dienen aan te brengen in hun proces om tot een juiste opgaaf van de toeristenbelasting te komen.</p> <p>Wij adviseren het management de aanbevelingen uit het onderzoek over te nemen, op te volgen en te borgen binnen de processen van de gemeente.</p> |                    |           |
|                                 | <b>Management commentaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |           |
|                                 | <p><b>Teammanager Financiën en Control:</b><br/>De aanbevelingen uit het onderzoek zullen ter verbetering van het proces van de oplegging, heffing, inning en handhaving van de toeristenbelasting worden meegenomen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |           |

## 4. IT omgeving

| IT omgeving                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onze aanpak ten aanzien van IT | <p>Onze rol als accountant is primair gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening. Wij betrekken in onze controle aanpak alleen die elementen van uw IT omgeving die invloed hebben op de totstandkoming van de jaarrekening, de onderliggende financiële processen en de kwaliteit van uw interne beheersing. Daarnaast beoordelen wij in algemene zin de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Dit betekent dat de volgende zaken zijn geïntegreerd in onze controle aanpak:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Een focus op de relevante applicaties met financiële gegevens noodzakelijk voor de controle (zoals de financiële administratie, salarisadministratie, belastingadministratie, zorg- en uitkeringenadministratie, applicatie voor vergunningen en leges etc.);</li><li>• De logische toegangsbeveiliging tot deze applicaties;</li><li>• Het toekennen van rollen en rechten binnen applicaties in lijn met benodigde functiescheiding in processen;</li><li>• De algehele IT maatregelen ten aanzien van deze applicaties voor zover zij een bijdrage leveren aan het mitigeren van risico's op onbeheerste wijzigingen van geautomatiseerde controles, ongeautoriseerde handelingen en de continuïteit van uw systemen.</li></ul>                                                                            |
| Algemene bevindingen           | <p>Op basis van onze interim controle constateren wij het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Uw organisatie heeft een beleid en proces voor het melden en afwikkelen van incidenten. Er zijn ons geen signalen van incidenten bekend die een rechtstreeks gevaar vormen voor de betrouwbaarheid en continuïteit van uw systemen;</li><li>• Uw organisatie heeft aanvullend een beleid en proces voor het melden van datalekken, de afwikkeling daarvan inclusief het melden aan betrokkenen en (indien nodig) de Autoriteit Persoonsgegevens. Gedurende het boekjaar is hiervoor tevens een externe specialist ingeschakeld. Tot op heden zijn ons geen meldingen bekend waarvoor u als organisatie een financiële verplichting dient te vormen;</li><li>• Een belangrijk deel van de algehele IT beheersing was tot 1 januari 2024 uitbesteed aan GR De Connectie te Arnhem. Per die datum is de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> lijn IT inclusief het IT management weer teruggegaan naar de gemeente. De gemeente heeft deze functies voornamelijk ingevuld met inhuur. Het IT beheer (systeembeheer) alsmede enkele ondersteunende activiteiten (ticketsysteem e.d.) zijn nog bij GR de Connectie ondergebracht. Per 1-1-2025 treedt het nieuwe contract met Centric in werking; Centric zal het 1<sup>e</sup> en 2<sup>de</sup>-lijns IT management uitvoeren.</li></ul> |

## 4. IT omgeving

| IT omgeving            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Informatie beveiliging | <p>Tijdens de interim controle besteden wij aandacht aan het niveau van informatiebeveiliging en de rol van ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) hierin. In het kader van informatiebeveiliging melden wij het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Voortdurende aandacht voor cyberaanvallen is in algemene zin van groot belang. Het belang van preventieve maatregelen, maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen kan niet genoeg worden benadrukt. In het kader van onze controle hebben wij dit thema besproken met het management en vastgesteld dat er testen worden uitgevoerd om de weerbaarheid van de IT-omgeving te toetsen;</li><li>• Het geactualiseerde informatiebeveiligingsbeleid is begin december 2023 door de gemeenteraad vastgesteld;</li><li>• De wachtwoordinstellingen op netwerkniveau voldoen niet aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheden (BIO). Specifiek dienen wachtwoorden een minimumlengte van twaalf karakters te kennen; de domeinomgeving kent per heden een minimum van acht. Hiernaast stelt BIO een maximum aantal inlogpoging voor blokkade van tien; per heden kent de domeinomgeving een maximum van 35. Tenslotte kent het domein een lock outtijd van vijf minuten en een account reset tijd van één minuut. BIO kent hiervoor geen norm, maar de Microsoft best practises stellen normen van vijftien minuten voor beiden.;</li><li>• De wachtwoordinstellingen van MensCentraal en PDC voldoen niet aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheden (BIO). Specifiek dienen wachtwoorden een minimumlengte van twaalf karakters te kennen; de applicaties kennen per heden een minimum van acht. Hiernaast stelt BIO een maximum aantal inlogpoging voor blokkade van tien; per heden kennen de applicaties geen limit. Ten slotte , kennen de applicaties geen multi-factor authenticatie; de BIO eist dit wel. Extra VIC werkzaamheden op het logfile van de applicatie zijn hierdoor noodzakelijk om mogelijke functievermenging te detecteren;</li><li>• Steeds meer applicaties worden alleen aangeboden als cloud oplossing. Dit betekent dat u er op moet toezien dat de gemaakte afspraken (bijvoorbeeld rondom wachtwoorden en calamiteiten) met deze leveranciers passen binnen uw eigen beleid en dat deze worden nageleefd.</li></ul> |



## 4. IT omgeving

### IT omgeving

Beheer rollen en rechten binnen applicaties

Vanuit onze interim controle melden wij ten aanzien van dit punt het volgende:

- In het bijzonder hebben wij ingezoomd op de rechten binnen de financiële administratie, zie ook bevinding 3.8.
- Er zijn ons geen signalen bekend van ongeautoriseerde handelingen binnen deze applicaties;
- Een periodieke interne toets op de actieve users binnen de kritische applicaties aan de hand van de personeelsadministratie wordt momenteel niet uitgevoerd, evenals de toetsing op de inrichting van rollen en rechten binnen de applicaties alsmede het netwerk. Het is belangrijk om als gemeente zelf vast te stellen of inrichting van applicaties voldoet en jaarlijks ook blijft voldoen. Ons advies hierbij is deze werkzaamheden in het auditplan op te nemen en de VIC hierbij te betrekken;
- Meerdere personen zijn onder zelfde functienaam binnen Unit4 actief: per december 2024 is dit opgelost door de overgang naar de cloud.

### Managementcommentaar

#### Teammanager Dienstverlening:

Het voldoen aan de Baseline Informatieveiligheid Overheid (hierna BIO genoemd) is ons doel m.b.t informatieveiligheid en zal worden ondersteund met de eisen aan onze nieuwe ICT-dienstverlener dat naast de BIO dient te worden voldaan aan de Network and Information Security Directive (NIS2-richtlijn) van de Europese Unie. Het stap voor stap uitvoeren van de BIO richtlijnen zorgt ervoor dat we onze ICT processen steeds beter ingeregeld hebben en houden en de risico's steeds beter inzichtelijk zijn, waarop dan vervolgens de benodigde maatregelen worden genomen. Voor het inregelen van de wachtwoorden conform de BIO richtlijnen, bespreken we de oplossing met de nieuwe ICT-dienstverlener en/of de betreffende applicatie leverancier(s). We maken steeds meer gebruik van een tweefactor-authenticatie waardoor het risico ook sterk wordt verminderd. De overige aanbevelingen over het aantal inlogpogingen en lock-tijden, worden waar mogelijk opgepakt in overleg met de nieuwe ICT-dienstverlener. We zorgen dat we binnen de BIO richtlijnen komen en blijven. De migratie van applicaties naar de Cloud gaat gepaard met zorgvuldigheid met name waar het de informatieveiligheid betreft. Ook de CISO is bij deze processen betrokken. De CISO, i.s.m. de senior informatiebeheerder, hebben een plan opgesteld voor de inventarisatie van de gebruikte applicaties binnen de gemeente. In deze inventarisatie worden o.a. de (toegangs)rechten, de rollen, verantwoordelijkheden en de risicoanalyse per applicatie en per gebruiker vastgelegd. Aan het MT is een presentatie gegeven. Er wordt binnenkort gestart met deze inventarisatie/registratie. Dit is ook één van de vereisten vanuit de BIO. WMW participeert in het Expertteam Cyberweerbaarheid van de VNG. Door deze deelname kunnen wij op termijn de BIO en NIS2 onderdelen nog beter monitoren en beheersen.

## 5. Aandachtspunten jaarrekening

| Belangrijkste aandachtspunten voor de jaarrekening |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verwerking<br>aanschaf panden                      | Het geschil met de Jasmin groep heeft er uiteindelijk toe geleid dat een VSO overeen is gekomen tussen de gemeente en de Jasmin groep. Hier is bepaald dat de panden te Wamel en Maasbommel door de gemeente worden overgenomen tegen een door taxaties onderbouwde prijs. Wij zullen bij de eindejaarscontrole aandacht hebben voor de juiste verwerking van deze transacties alsmede het risico beoordelen op een mogelijke waardevermindering als gevolg van noodzakelijke aanpassingen / herstelwerkzaamheden aan de panden. Wij adviseren de gemeente deze analyse tijdig gereed te hebben voor de jaarcontrole.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Voorziening B&O<br>ontzandingen                    | De overdracht van het ontzandingengebied door Over de Maas C.V. aan gemeente West Maas en Waal heeft nog niet plaatsgevonden. Er bestaat nog discussie over hoe om te gaan met mogelijke toekomstige risicofactoren. Op moment van overdracht moet Over de Maas C.V. ca. € 2 mln betalen aan de gemeente, wat de gemeente voor toekomstig onderhoud van het gebied reeds bestemd heeft. Indien overdracht nog niet heeft plaatsgevonden, zal gemeente West Maas en Waal net als voorgaande jaren bevestiging dienen te ontvangen van de accountant van Over de Maas C.V. dat het afgesproken bedrag voor de gemeente nog steeds gereserveerd is.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Onderhoudsvoorzieningen                            | Uit de ervaring van vorige jaren bleek telkens dat het werkelijke onderhoud niet gelijk liep ten opzichte van de planning. Bij de eindejaarscontrole vragen wij daarom aandacht voor de analyse van het geplande onderhoud versus het uitgevoerde onderhoud. Wij hebben tijdens de controle geconstateerd dat bij de beleidsmedewerker 'gebouwen' een gedetailleerde analyse bestaat van het geplande onderhoud versus het uitgevoerde onderhoud, maar dat deze analyse nog geen deel uitmaakt van de financiële analyse van de onderhoudsvoorziening. Wij adviseren deze hierin mee te nemen. Ten aanzien van de onderhoudsvoorziening 'wegen' merken wij op dat de afdeling sinds 2023 tot geïntensiveerde uitvoering van de geplande werken komt, maar dat tegelijkertijd hierdoor de voorziening 'leeg' dreigt te raken. Wij adviseren in de evaluatie van de voorzieningen de eventuele gevolgen voor de onderhoudsvoorziening in te toekomst (uitgesteld onderhoud doorschuiven, rekening houdend met inflatie) enzovoorts, tijdig in beeld te brengen, zodat eventuele bijstorting/aanpassing van de toekomstige stortingen inzichtelijk wordt. |

## 5. Aandachtspunten jaarrekening

| Belangrijkste aandachtspunten voor de jaarrekening |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SiSa                                               | De afgelopen jaren is een forse stijging van het aantal SiSa regelingen en in te vullen indicatoren zichtbaar. In verband met eventuele terugbetalingsverplichtingen, is het van belang dat deze SiSa bijlage nauwkeurig wordt ingevuld en dat de dossiervorming hieronder volledig is. Hierbij dient de aandacht vooral uit te gaan naar het vaststellen dat daadwerkelijk een prestatie is geleverd binnen de geldende (subsidie)voorwaarden. Vooral bij nieuwe regelingen – waar in de praktijk vaker onduidelijkheid bestaat over de exacte verantwoordingseisen – is dit een belangrijk aandachtspunt. Wij verwachten bij start van de jaarrekeningcontrole dat een volledige onderbouwing per regeling beschikbaar is.                                                                                                                                   |
| Wet DBA                                            | Wij merken verder op dat de belastingdienst vanaf 2025 actiever gaat handhaven op schijnzelfstandigheidconstructies. Omdat gemeente ook met zzp'ers en inhuurkrachten werkt, adviseren wij allereerst het volledige zicht op alle inhuurrelaties in beeld te krijgen. Daarna is het belangrijk om gemotiveerd de overwegingen rondom de kwalificatie van een arbeidsrelatie vast te leggen in uw administratie, waarbij gebruik gemaakt kan worden van de Wet Module Arbeidsrelatie van de belastingdienst. Op dit moment heeft de gemeente hierover nog geen beleid opgesteld. Indien wenselijk kunnen wij hierbij ondersteunen.                                                                                                                                                                                                                              |
| Financiële positie MFA's                           | Gemeente West Maas en Waal is begin 2021 een onderzoek gestart naar de financiële posities van de verschillende Stichtingen die verantwoordelijk zijn voor het onderhoud en beheer van de diverse MFA's en dorpshuizen. De eerste resultaten zijn bekend geworden. De gemeente is vervolgens aan zet om de uitkomsten te vertalen naar toekomstig beleid als het gaat om subsidiering, ondersteuning, aansturing en maatschappelijke doelen. Inmiddels is met de Rosmolen overeengekomen dat de gemeente de onderhoudsgelden gaat beheren, maar dat de verantwoordelijkheid voor het uit te voeren onderhoud bij de stichting blijft. Hierdoor ontstaat bij de gemeente een te betalen positie op de balans onder kortlopende schulden. Wij hebben begrepen dat voor d'n Dulper en d'n Hoender een soortgelijke constructie voor 2025 voorgesteld gaat worden. |



Smart decisions. Lasting value.