Deloitte.



Bevindingen interim-controle 2025

Gemeente Noord-Beveland
januari 2026

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen interim-controle



© 2025 Deloitte The Netherlands

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen interim-controle

Nr.	2025	Bevinding
01	Proces inkopen en betaling / subsidieverstrekkingen	Wij merken op dat op het moment van onze interim controle het inkoopbeleid en de subsidieverordening enigszins gedateerd zijn en bevelen aan om deze te actualiseren. Wij hebben begrepen dat de nieuwe subsidieverordening inmiddels is vastgesteld en dat volgens planning in 2026 het inkoopbeleid zal worden geactualiseerd.
02	Belastingen en heffingen	Wij hebben begrepen dat de kwijtscheldingen op belastingen worden gecontroleerd, maar dat deze interne controle op de verwerking van kwijtscheldingen niet zichtbaar wordt vastgelegd. Wij adviseren hier nadere invulling aan te geven. Verder adviseren wij in relatie tot toeristenbelasting bij de jaarrekening een evaluatie van de uitkomsten van COS 4400 en het bureau Legitiem te documenteren, evenals van de wijze waarop deze evaluatie heeft geleid tot eventuele navordering.
03	Rechtmatigheid	Wij constateren dat u het controleprotocol en normenkader heeft geactualiseerd zodat er aangesloten wordt op de aanpassingen in het Bado. Wij adviseren om de onderbouwingen in het dossier in relatie tot de naleving van de Europese aanbestedingsregels verder aan te scherpen, onder meer met documentatie van aanbestedingen die lopen via GR de Bevelanden, maar waar de gemeente wel de verantwoordelijkheid voor draagt.
04	IT-omgeving	Effectieve algemene IT-beheersingsmaatregelen ondersteunen een betrouwbare gegevensverwerking en hebben voornamelijk betrekking op de volgende drie gebieden: • Toegangsbeveiliging: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alleen bevoegde personen toegang hebben tot de IT-systemen en dan alleen voor zover deze toegang nodig is voor het uitvoeren van de werkzaamheden uit hun taakomschrijving. • Systeemverandering: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alle veranderingen in het IT-systeem moeten worden geautoriseerd, en dat de veranderingen op een effectieve wijze zijn getest voorafgaand aan de implementatie ervan. • Datacentrum en netwerkactiviteiten: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat centrale IT-activiteiten worden ingepland en gemonitord, dat de data kunnen worden hersteld in het geval van falen van het systeem. Op basis van het testen van de algemene IT-beheersingsmaatregelen hebben wij bevindingen geconstateerd, echter beïnvloeden deze niet de controleaanpak maar onderschrijven wel een gegevensgerichte controleaanpak. Bevindingen zien onder andere toe op: zichtbare periodieke evaluatie van gebruikers en gekoppelde rollen en rechten in het primaire systeem, evaluatie boekingen door gebruiker met verhoogde rechter (super-user) en een zichtbare evaluatie van naleving van de afspraken met de service provider.

© 2025 Deloitte The Netherlands

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2025



© 2025 Deloitte The Netherlands

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2025

Onderwerp	Boodschap
Fraude	Uw organisatie heeft in 2021 een Nota Misbruik en Oneigenlijk Gebruik opgesteld. In deze nota is de eerste aanzet opgenomen van de frauderisicoanalyse. Wij hebben vastgesteld dat uw gemeente sindsdien geen actualisatie van deze nota heeft opgesteld. In 2025 zijn wel stappen gezet met betrekking tot actualisatie. Wij benadrukken nogmaals het belang van het periodiek (minimaal jaarlijks) updaten van de frauderisicoanalyse. Een niet-geactualiseerd beleid kan leiden tot verouderde procedures en onvoldoende aangepaste maatregelen tegen eventuele nieuwe risico's. Naast deze frauderisicoanalyse heeft uw gemeente diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode of regeling melding vermoeden misstanden. Deze documenten zijn inmiddels verouderd en vragen, gezien de actuele aandacht die hiervoor is in het maatschappelijk verkeer, om geactualiseerd te worden. Wij vragen u dit vorm te geven en op korte termijn en actueel beleid vast te laten stellen door het college of de gemeenteraad door actualisatie hiervan.
SISA	Bij de jaarrekeningcontrole verwachten wij een detailonderbouwing per SISA-regeling met een zichtbare aansluiting met het verloop van de gerelateerde balanspost in de jaarrekening.
Wijziging Wethouderspensioen	De verplichting voor de pensioenen van wethouders wordt met de Wet toekomst pensioenen (Wtp) per 1 januari 2028 overgedragen aan het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De gemeente zal de hoogte van de voorziening per 31 december 2025 moeten evalueren in het licht van de berekende verplichting in het kader van de overdracht van de verplichting aan ABP per 1 januari 2028.
Wijzigingen in het BBV	In december 2023 heeft de commissie BBV belangrijke notities over Rente, Overhead en Grondexploitatie geactualiseerd. We geven hieronder de belangrijkste wijzigingen per notitie weer en hun impact op de jaarrekening. Deze notities gelden vanaf begrotingsjaar 2025, maar mochten vanaf begrotingsjaar 2024 al worden toegepast. <u>Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023</u> De belangrijkste wijzigingen in de notitie Grondexploitatie houden verband met de Omgevingswet, die leidde tot aanpassingen in de lijst van verhaalbare kostensoorten. Deze zijn van kracht per 1 januari 2024 en beïnvloeden voornamelijk verslaggevingsaspecten bij faciliterend grondbeleid en biedt de gemeente meer keuzemogelijkheden tot het verhalen van kosten. Andere wijzigingen betreffen voorwaarden voor warme gronden, voorbereidingskosten en gemengde projecten. Daarnaast is de rentetoerekening gewijzigd alsmede worden er zwaardere eisen gesteld aan winstnemingen. Zo kan winstneming via de POC-methode, dat wil zeggen op basis van de betrouwbaar geraamde winst naar rato van de realisatie van verkopen én kosten, pas plaatsvinden als de resterende looptijd van een grondexploitatie tien jaar of minder is. Voorheen was de restrictie van de looptijd niet opgenomen in de notitie grondbeleid. <u>Notitie Rente</u> De meest significante wijziging in de notitie Rente betreft de toerekening van rentelasten aan grondexploitaties. Tot en met 2023 was het enkel toegestaan om de werkelijke rente over vreemd vermogen evenredig toe te rekenen aan deze exploitaties. Dit geldt ook voor toekomstige rentelasten. Met ingang van boekjaar wordt in het BBV geen onderscheid meer gemaakt, en vindt rentetoerekening plaats op basis van de reguliere omslagrente. <u>Notitie Structurele en incidentele baten en lasten 2025</u> De notitie geeft een verdere verduidelijking van het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten en geeft richting voor eenduidige toepassing in begroting, meerjarenraming en jaarrekening.

© 2025 Deloitte The Netherlands

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2025

Onderwerp	Boodschap
Wijzigingen in het BBV	Notitie Overhead De commissie BBV heeft de regelgeving omtrent de toerekening van overhead geactualiseerd en samengevoegde notitie. De belangrijkste stellige uitspraken uit deze notitie zijn: • De definitie van overhead uit artikel 1 van het BBV wordt nader geduid als: het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen. • Voor de berekening van de tarieven voor lokale heffingen moet de methodiek voor de toerekening van overhead worden gebruikt zoals deze is opgenomen in de financiële verordening. • De methodiek voor het toerekenen van overhead, zoals opgenomen in het overzicht overhead, aan lokale heffingen en rechten mag niet afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead aan overige taakvelden van de begroting. Aanpassingen BADO Met ingang van 2025 geldt het gewijzigde Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Op basis van de wijzigingen geldt vanaf 2025 voor onze accountantscontrole een goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves. Deze goedkeuringstolerantie is de som van de afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle. U stelt als gemeenteraad de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. Deze verantwoordingsgrens geldt voor het cumulatief totaal aan rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid. Wij adviseren u om uw controle-en financiële verordening hierop te herzien. In de “oude situatie” bestond nog een apart onderscheidt tussen onzekerheden (lees onduidelijkheden) en fouten welke gebaseerd waarbij de verantwoordingsgrens gebaseerd werd op respectievelijk 3% en 1% van de totale lasten inclusief reservemutaties. Network & Information Security 2-richtlijn (NIS2) De nieuwe Europese cybersecurityrichtlijn NIS2 is inmiddels in werking getreden. Omdat de richtlijn nog niet omgezet is in nationale wetgeving, vindt hierop nog geen handhaving plaats. Maar dat neemt niet weg dat de richtlijn wel al van kracht is. Gemeenten vallen onder deze richtlijn. De NIS2 richtlijn gaat voornamelijk op het gebied van verplichte cybersecuritymaatregelen en ketenaansprakelijkheid ten aanzien van leveranciersmanagement verder dan bestaande regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging. Door de overheidsinstantie Digitale Overheid is een mapping opgesteld waarin de verplichte maatregelen uit NIS2 gekoppeld worden aan de bestaande Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). U vindt deze mapping onder punt 1. Wij verwijzen u tevens naar de informatie die Deloitte beschikbaar heeft gesteld met betrekking tot NIS2 en de implementatie hiervan. Deze informatie vindt u onder 2. 1. https://www.digitaleoverheid.nl/overzicht-van-alle-onderwerpen/cyberbeveiligingswet/mapping-nis2-maatregelen/ 2. https://www.deloitte.com/nl/nl/services/risk-advisory/perspectives/zie-nis2-niet-als-tegenwind-maar-als-wind-mee.html

© 2025 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

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

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 415,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

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

© 2025. For information, contact Deloitte Netherlands.