

Gemeente Neder-Betuwe

Managementletter 2025



VERTROUWELIJK

Aan het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Neder-Betuwe
Burgemeester Lodderstraat 20
4043 KM OPHEUSDEN

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661077857/JH/2475

behandeld door
L.J. van Alsté MSc

datum
5 december 2025

onderwerp
Managementletter 2025

Geachte leden van het managementteam en het college,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij in oktober de interim-controle voor uw gemeente uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van deze interim-controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning- & controle-instrumentarium binnen de gemeente Neder-Betuwe.

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding
2. Samenvatting
3. Algeheel beeld interne beheersing
4. Bevindingen interim-controle 2025
5. IT-omgeving
6. Bevindingen voorgaande jaren
7. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole
8. Belangrijke ontwikkelingen

Wij willen de gemeente Neder-Betuwe bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jankhim Han

drs. D.J. Han RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

 **Flynth**

1. Inleiding



1. Introductie

In het kader van de door uw gemeente verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 brengen wij u verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Het doel van de rapportage is u in staat te stellen om maatregelen te nemen zodat uw interne beheersing kan verbeteren en de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Wij richten ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, en het bestaan van administratieve organisatie en de maatregelen van de interne beheersing (AO/IB).

Onze interim-controle kijkt niet verder dan de noodzakelijke elementen voor de jaarrekening 2025. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw gemeente als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren enkel over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Wij geven in onze managementletter aan hoe de administratieve organisatie en interne beheersing kan verbeteren. Wij lichten u graag onze zienswijze op de beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en adviezen toe.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2025 van de gemeente Neder-Betuwe en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw gemeente. De rapportage is beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere werkzaamheden. In onze controleverklaring gaan wij in op de uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot frauderisico's.

Deze managementletter hebben wij besproken met de portefeuillehouder financiën en een ambtelijke afvaardiging.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

2. Samenvatting



2. Samenvatting

Procesmonitor

Bedrijfsvoeringsprocessen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning- & control Financial reporting			
Inkopen EU-aanbestedingen			
Betalingsverkeer Treasury			
Personeel en salarisadministratie			
AVG en Privacy			
Belastingen en lokale heffingen			
Omgevingsvergunningen			
Subsidieverstrekingen			
Sociaal domein WMO en Jeugdwet			
Participatiewet Uitkeringen			
IT en informatiebeveiliging			
Fraude en corruptie			
SiSa			
Grondexploitatie			

2024
 2025

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

- Het nieuwe verantwoordingsmodel van de WNT is beschikbaar. Wij adviseren u om deze 1 op 1 terug te laten komen in de jaarrekening 2025.
- De kadernota rechtmatigheid 2025 is reeds gepubliceerd door de Commissie BBV. Wij adviseren u om hiervan kennis te nemen.
- Start tijdig met de voorbereiding van de SiSa-verantwoording.
- Neem huidige ontwikkelingen met betrekking tot grondexploitatie mee in de actualisatie.
- De jaarrekeningcontrole 2025 zal naar verwachting in mei 2026 starten.

Rechtmatigheidsverantwoording

Gemeente Neder-Betuwe heeft in 2024, via het college de rechtmatigheid succesvol verantwoord. In 2025 zal eveneens de rechtmatigheidsverantwoording van het college aan de raad grotendeels gebaseerd zijn op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC).

Wij constateren dat de VIC haar werkzaamheden verricht op basis van een deugdelijk interne controleplan. De werkzaamheden die in dit plan zijn opgenomen zijn bepaald op basis van een risico inschatting vooraf. Evenals voorgaand jaar constateren wij dat de VIC in staat is om te komen tot de juiste werkzaamheden om de rechtmatigheid van het handelen van de gemeente Neder-Betuwe te beoordelen. Wij zien daarmee de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording door de gemeente Neder-Betuwe ook in 2025 met vertrouwen tegemoet.

Belangrijke ontwikkelingen

- De Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV is reeds gepubliceerd. De impact hiervan op uw rechtmatigheidsverantwoording stemmen wij met uw VIC af.
- Er is sprake van een herziening van het BADO die leidt tot een aantal aanpassingen met betrekking tot de verantwoordingsgrens en grondslag hiervan in het kader van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording.
- De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 geldig in de Europese Unie. In Nederland is het niet gelukt om deze EU-richtlijnen op tijd om te zetten in nationale wetgeving. De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het tweede kwartaal van 2026 in werking treedt.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



3. Algeheel beeld interne beheersing

Bedrijfsvoeringsprocessen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning- & control Financial reporting		 	
Inkopen EU-aanbestedingen		 	
Betalingsverkeer Treasury			 
Personeel en salarisadministratie		 	
AVG en Privacy		 	
Belastingen en lokale heffingen		 	
Omgevingsvergunningen		 	
Subsidieverstrekingen		 	
Sociaal domein WMO en Jeugdwet		 	
Participatiewet Uitkeringen		 	
IT en informatiebeveiliging		 	
Fraude en corruptie			 
SiSa		 	
Grondexploitaties		 	

 2024
 2025

In het kader van de controle van de jaarrekening controleren wij de opzet en het bestaan van de AO/IB van de bedrijfsvoeringsprocessen die resulteren in posten in de jaarrekening. Voor de gemeente Neder-Betuwe constateren wij, zoals eerder aangegeven, dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen **voldoet aan de daaraan te stellen eisen**.

Wij attenderen u daarbij op het feit dat ons beeld van de processen gebaseerd is op de beoordeling van de opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen van de processen ten tijde van de door ons uitgevoerde interim-controle. De beoordeling betreft een momentopname en kan dus afwijken van de werking van de beheersmaatregelen (1e lijn) gedurende het gehele jaar. In bovenstaande procesmonitor is een lichte verslechtering te zien van de processen. Dit is als gevolg van de geconstateerde (nieuwe) bevindingen die zijn benoemd in hoofdstuk 4 en 5.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

Kwalificatie	Toelichting
Onvoldoende	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen scoort het proces onvoldoende.
Voldoende	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij als voldoende beoordeeld indien: - Binnen het proces minimale functiescheiding aanwezig is en de interne beheersingsmaatregelen in opzet toereikend aanwezig zijn. - Indien wij geconstateerd hebben dat de hiervoor genoemde voorwaarden niet binnen het proces aanwezig zijn, maar de belangrijkste risico's binnen het proces worden gemitigeerd door aanvullende maatregelen, zoals verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.
Goed	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'goed' gekwalificeerd indien de interne beheersingsmaatregelen zodanig binnen de processen zijn ingeregeld dat de accountant hierop kan steunen voor zijn controlewerkzaamheden. De controleaanpak van de accountant kan in dit geval systeemgericht ingestoken worden, echter in de praktijk is veelal een gegevensgerichte controle, in nauwe samenwerking met de verbijzonderde interne controle, de meest effectieve aanpak.

Leeswijzer bij de procesmonitor:

Voor het bepalen van de effectiviteit hebben wij gekeken naar de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de bedrijfsvoeringsprocessen. Bij de kwalificatie van de processen zijn wij uitgegaan van de beoordeling zoals opgenomen in de bovenstaande tabel.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Aan de jaarrekening liggen processen ten grondslag die we hebben beoordeeld bij de interim-controle. We willen u ook graag informeren over het proces overstijgende beeld dat we hebben verkregen tijdens de uitvoeringen van onze werkzaamheden en de voor u relevante onderwerpen hieruit.

Onderdeel	Toelichting
<i>Risicoanalyse</i>	We zien overall dat de gemeente de interne beheersing bij de verschillende processen op orde heeft. Wij kunnen echter nog niet overal op de beheersmaatregelen steunen, wat betekent dat de controle (zowel door ons als door uw verbijzonderde interne controle), net als voorgaand jaar, voornamelijk gegevensgericht zal worden ingestoken.
<i>Rechtmatigheids-verantwoording & Verbijzonderde Interne controle (VIC)</i>	Gemeente Neder-Betuwe heeft in 2024, via het college van burgemeester en wethouders, de rechtmatigheid succesvol verantwoord. In 2025 zal eveneens de rechtmatigheidsverantwoording van het college aan de raad grotendeels gebaseerd zijn op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC). Wij constateren dat de VIC haar werkzaamheden verricht op basis van een deugdelijk interne controleplan. De werkzaamheden die in dit plan zijn opgenomen zijn bepaald op basis van een risico inschatting vooraf, waarbij de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording een belangrijk aspect zijn. Evenals voorgaand jaar constateren wij dat de VIC voldoende in staat is om te komen tot de juiste werkzaamheden om de rechtmatigheid van het handelen van de gemeente Neder-Betuwe te beoordelen. Wij zien daarmee de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording door de gemeente Neder-Betuwe ook in 2025 met vertrouwen tegemoet. Onlangs is de kadernota rechtmatigheid 2025 gepubliceerd door de Commissie BBV. Onderstaand hebben we op hoofdlijnen de belangrijkste wijzigingen opgenomen die voor gemeente Neder-Betuwe relevant zijn. • De verantwoordingsgrens is verlaagd naar een bandbreedte van 0-2% van de totale lasten. • Het percentage geldt nu voor rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden samen. • De omvangsbasis bestaat voortaan uit de lasten <u>exclusief</u> toevoegingen aan de reserves.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving

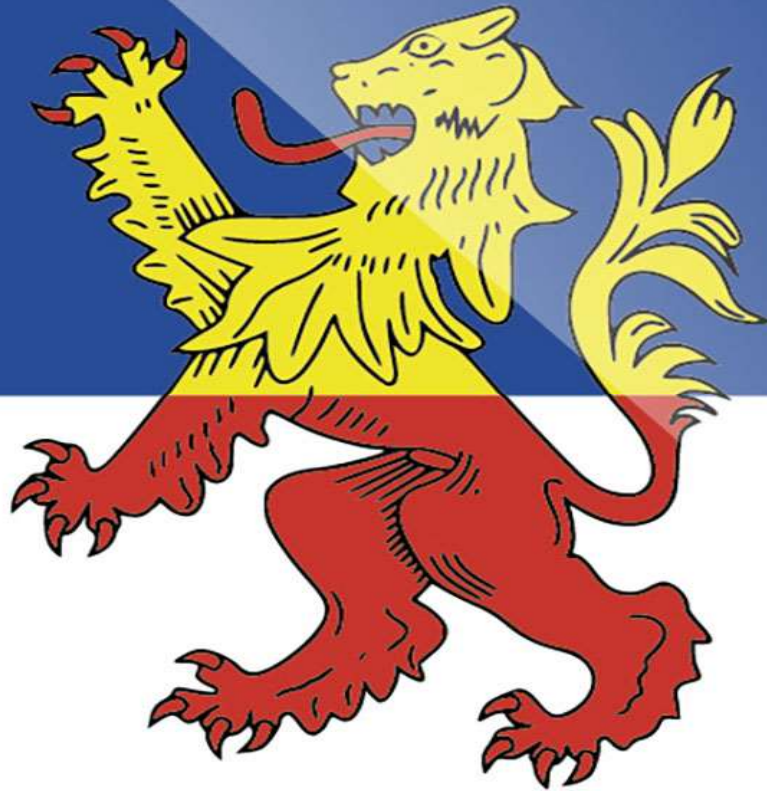


Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle 2025



4. Bevindingen interim-controle

Onderstaand is de betekenis van de diverse kleuren aangegeven zoals gehanteerd in de beschrijving van de bevindingen.

Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
<i>Hoog</i>		Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude.
<i>Midden</i>		Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten.
<i>Laag</i>		De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden vergroot en kunnen efficiëncyclagen worden behaald.

In een volgend hoofdstuk hebben wij de opvolging van bevindingen uit voorgaande jaren benoemd. Daaruit blijkt dat van de 8 bevindingen inmiddels 2 volledig zijn afgerond. De rest is nog onderhanden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle

In de hieronder opgenomen tabel geven wij op inzicht in de bevindingen van onze interim-controle 2025.

#	Bevinding	Impact	Omschrijving
1.	2025 – Autorisatie- workflow inkopen		Wij hebben vastgesteld dat het binnen Key2Financiën mogelijk is om de ingestelde autorisatie workflow bij het goedkeuren van inkoopfacturen te omzeilen. Het hebben van de mogelijkheid van het kunnen omzeilen van de autorisatie workflow vergroot het risico op onbevoegde of onjuiste betalingen. Daarnaast vermindert deze mogelijkheid de betrouwbaarheid van ingerichte interne beheersingsmaatregelen. Wij hebben echter voor 2025 (t/m heden) vastgesteld dat er een beperkt aantal facturen zijn ingeboekt die de autorisatie workflow niet hebben doorlopen. Dit betreffen veelal periodieke facturen die slechts éénmaal worden goedgekeurd. Wij adviseren om de configuratie van Key2Financiën te herzien en te waarborgen dat de autorisatie workflow niet kan worden omzeild. Indien dit niet mogelijk is, adviseren wij om frequente controles uit te voeren op inkoopfacturen die de autorisatie workflow niet hebben doorlopen. Voorname bevinding leidt ertoe dat wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten uitvoeren om vast te stellen of er ten onrechte facturen betaald zijn.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle

In de hieronder opgenomen tabel geven wij op inzicht in de bevindingen van onze interim-controle 2025.

#	Bevinding	Impact	Omschrijving
2.	2025 – Autorisatie workflow memoriaal- boekingen		Wij hebben vastgesteld dat binnen Key2Financiën de autorisatie workflow voor memoriaalboekingen kan worden omzeild, waardoor boekingen zonder voorafgaande goedkeuring kunnen worden verwerkt. Dit vergroot het risico op onbevoegde of onjuiste memoriaalboekingen, wat kan leiden tot fouten in de financiële administratie en mogelijke fraude. Wel is het risico enigszins beperkt aangezien er binnen de organisatie slechts drie functionarissen zijn die de mogelijkheid hebben de autorisatie workflow van memoriaalboekingen te omzeilen. Wij adviseren om de configuratie van Key2Financiën te herzien en te waarborgen dat de autorisatie workflow niet kan worden omzeild. Indien dit niet mogelijk is, adviseren wij om frequente controles uit te voeren op memoriaalboekingen die de autorisatie workflow niet hebben doorlopen. Voornoemde bevinding leidt ertoe dat wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten uitvoeren om vast te stellen of er ten onrechte memoriaalboekingen doorgevoerd zijn.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

5. IT-omgeving

5. IT-omgeving

Tijdens de uitvoering van de interim-controle beoordelen we de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening. De inzichten die wij verworven hebben uit de IT-omgeving in het kader van de jaarrekeningcontrole zijn voor ons met name van belang voor: toegangsbeveiliging, wijzigingenbeheer en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	2025 – <i>Ontbreken van beleid omtrent inzet AI</i>		Wij hebben vernomen dat er momenteel geen formeel beleid is opgesteld voor het gebruik van kunstmatige intelligentie (AI). Het niet vaststellen en uitdragen van beleid verhoogt het risico dat AI-toepassingen onjuist of onzorgvuldig worden ingezet, wat kan leiden tot fouten, privacy risico's en reputatieschade. Er is onlangs wel een gedragscode opgesteld omtrent het gebruik van AI. Dit document geeft het personeel richtlijnen hoe zij op een verantwoordelijke manier om moeten gaan met AI. Daarnaast vernamen wij dat formeel gebruik van AI nog niet is geregeld. Wij raden verdere formalisering aan door een beleidsdocument op te stellen voor het gebruik van AI waarin onder andere uitgangspunten zullen worden vastgelegd ten aanzien van rechtmatigheid, transparantie, datakwaliteit, ethische afwegingen en afhankelijkheden van leveranciers van AI-oplossingen.
2.	2025 – <i>Periodieke penetratietesten</i>		Wij hebben geconstateerd dat een penetratietest enkele jaren geleden voor het laatst is uitgevoerd. Wij hebben vernomen dat de jaarlijkse penetratietest is uitgesteld vanwege de vele ontwikkelingen op IT-gebied en de keuze om de beperkte capaciteit daarop in te zetten. Hierdoor bestaat het risico op kwetsbaarheden en configuratiefouten waardoor de IT-omgeving mogelijk niet goed beschermd is tegen cybercriminelen. Wij adviseren om structureel de penetratietest jaarlijks te laten uitvoeren en de cruciale bevindingen op te volgen om de IT-omgeving op een passende wijze te blijven beschermen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

5. IT-omgeving

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
3.	2025 – Encryptie-beleid		De gemeente beschikt momenteel niet over een formeel beleid voor het gebruik van encryptie bij opslag en transport van gegevens. Encryptie wordt ad-hoc toegepast, zonder vastgelegde richtlijnen of monitoring. Het ontbreken van een formeel encryptiebeleid vergroot het risico op non-compliance met toekomstige wetgeving, waaronder de NIS2-richtlijn. Dit kan leiden tot reputatieschade, boetes en verminderde bescherming van persoonsgegevens en vertrouwelijke informatie. Stel een formeel encryptiebeleid op waarin duidelijk wordt vastgelegd: • Welke data moet worden versleuteld (in rust en tijdens transport). • Welke encryptiestandaarden en sleutelbeheerprocedures worden gehanteerd. • Hoe naleving wordt gemonitord en periodiek geëvalueerd. Dit beleid dient te worden geïntegreerd in het bredere informatiebeveiligingsbeleid van de gemeente.
4.	2025 – Beleid incident management		Wij hebben vernomen dat er momenteel geen formeel incident management beleid is opgesteld waarin uitgangspunten, verantwoordelijkheden en processtappen voor het afhandelen van verstoringen op de IT-omgeving zijn vastgelegd. Het risico bestaat dat incidenten niet adequaat en tijdig worden opgelost. Wij raden aan om een incident management beleid op te stellen en een centrale registratie van incidenten te implementeren zodat inzicht verkregen kan worden in de status van incidenten. Overigens is er wel een incident workflow in uw TOPdesk applicatie ingericht.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Bevindingen voorgaande jaren



6. Bevindingen voorgaande jaren

In de hieronder opgenomen tabel geven wij inzicht in de status van bevindingen uit voorgaande controles.

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	2024 – Gebruik verplichtingen-administratie		Status: Afgerond Met ingang van 2024 wordt gebruik gemaakt van een verplichtingenadministratie. Echter, deze wordt nog niet consequent toegepast. Het gevolg hiervan is dat niet alle verplichtingen worden geregistreerd. Dit kan leiden tot een onvolledig overzicht van de financiële verplichtingen van de organisatie. Daarnaast is er momenteel geen koppeling tussen de verplichtingenadministratie en de crediteurenadministratie. Dat betekent dat facturen betaald kunnen worden zonder dat daar een verplichting aan is gekoppeld. Wij adviseren om in de toekomst een registratie in de verplichtingenadministratie te verplichten evenals een koppeling in te voeren waardoor enkel facturen kunnen worden betaald die in de verplichtingenadministratie zijn opgenomen. In 2025 is opvolging gegeven aan bovenstaande. Voor opdrachten vanaf € 5.000 moet een verplichting aangemaakt worden en aan de leverancier wordt verzocht om het verplichtingnummer op de factuur te vermelden. Het verplichtingnummer wordt ingevoerd bij het registreren van de betreffende factuur.
2.	2024 – Monitoring naleving afspraken met leverancier Key2Financiën		Status: Onderhanden Wij hebben geconstateerd dat in de overeenkomst met de leverancier van Key2Financiën duidelijke afspraken zijn gemaakt over de reactietijd op incidentmeldingen vanuit de gemeente. Uit navraag blijkt dat de reactietijd niet altijd wordt nageleefd. Het risico hierbij is dat de gemeente voor een te lange tijd geen gebruik kan maken van (delen van) applicaties. Wij adviseren om periodiek met de leverancier te evalueren of de gemaakte afspraken, zoals blijkt uit de overeenkomst, worden nageleefd om zodoende de beschikbaarheid en functionaliteit van Key2Financiën te blijven waarborgen. Dit punt is in 2025 nog niet opgevolgd. Wel is er veelvuldig contact met de leverancier wanneer problemen zich voordoen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Bevindingen voorgaande jaren

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
3.	2024 – Ontbreken vast beleid voor wijzigingen in applicaties		Status: Onderhanden Wij hebben vernomen dat er momenteel geen vaste procedures zijn met betrekking tot het wijzigingsbeheer van de diverse applicaties binnen de gemeente. Voor zover dit niet is uitbesteed aan leverancier bestaat het risico dat wijzigingen in de applicaties (middels updates) niet gestandaardiseerd worden doorgevoerd. Hierdoor is er een verhoogde kans dat er belangrijke updates (met bijvoorbeeld beveiligingsmaatregelen) niet tijdig worden doorgevoerd waardoor de organisatie een hoger beveiligingsrisico loopt. We hebben voor de meest relevante applicaties vastgesteld dat het wijzigingsbeheer is uitbesteed aan de leveranciers. Wel adviseren wij om een formele procedure op te stellen met betrekking tot wijzigingsbeheer van de diverse applicaties binnen de gemeente en daarin op te nemen dat updates met beveiligingsmaatregelen zo snel mogelijk dienen te worden ingevoerd. Dit punt is in 2025 nog niet opgevolgd. Wel hebben wij vernomen dat updates zo snel mogelijk worden doorgevoerd in de diverse systemen. Veelal op initiatief van de leverancier aangezien de meerderheid van de applicaties SAAS-oplossingen zijn.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Bevindingen voorgaande jaren

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
4.	2024 – Wachtwoord- beleid en MFA		Status: Onderhanden Binnen het gemeentehuis is geen sprake van multifactorauthenticatie (hierna: MFA) bij het inloggen op de digitale omgeving. Dat betekent dat authenticatie enkel plaatsvindt door het invoeren van een wachtwoord. Een adequaat wachtwoordbeleid is hierbij van belang. Wij hebben vastgesteld dat het huidig wachtwoordbeleid niet voldoet aan de vereisten vanuit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (hierna: BIO). Hierdoor is sprake van een hoger risico op ongeautoriseerd toegang tot de digitale omgeving van de gemeente indien wordt ingelogd vanuit het gemeentehuis. Wij adviseren om het wachtwoordbeleid zodanig aan te passen dat wordt voldaan aan de vereisten vanuit de BIO. Daarnaast willen we u adviseren om te overwegen MFA volledig te implementeren zodat te allen tijde sprake is van MFA. Dit punt is in 2025 nog niet opgevolgd.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Bevindingen voorgaande jaren

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
5.	2024 – Ontbreken formele procedures voor autorisatie-beheer en superusers		Status: Onderhanden Wij hebben vernomen dat er momenteel geen formele procedures zijn omtrent autorisatiebeheer en het beheer van accounts met volledige rechten (superusers). Hierdoor is sprake van een hoger risico op ongeautoriseerd toegang tot de IT-systemen van de gemeente en daarmee kritieke gegevens. Wij adviseren om een formele procedure op te stellen met betrekking tot autorisatiebeheer en het beheer van accounts met volledige rechten. In deze procedure adviseren wij om ten minste het volgende op te nemen: • Functiescheiding te implementeren in het wijzigen van rechten en rollen van gebruikers. • Periodiek de rechten en rollen per account te beoordelen. • Periodiek de actieve accounts te doorlopen op 'oude' gebruikers. • Periodiek de activiteiten van superusers te analyseren op ongewenste activiteiten. Hierbij merken we op dat de gemeente momenteel bezig is om het proces rondom het inrichten van autorisatiematrixen en periodiek beoordelen van rechten en rollen van gebruikers vorm te geven. Dit punt is in 2025 nog niet opgevolgd.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controlle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Bevindingen voorgaande jaren

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
6.	2024/2023 – Rechten en rollen Key2Financiën		Status: Onderhanden Momenteel is geen sprake van gestandaardiseerde rollen per gebruiker in de applicatie Key2Financiën. Rechten en rollen worden niet gekoppeld aan een functie maar aan een persoon. Dit betekent dat het kan voorkomen dat diverse gebruikers met dezelfde functie verschillende rechten en rollen hebben. Daarnaast kan het voorkomen dat rechten en rollen zijn gekoppeld aan een gebruiker, terwijl de gebruiker hier geen gebruik van hoeft te maken. Het gevolg hiervan is dat het proces van toekennen van rechten en rollen aan gebruikers foutgevoelig is. Dit leidt tot een hoger risico op ongeautoriseerde toegang tot kritieke gegevens van de gemeente. Wij adviseren om gestandaardiseerde rollen te formuleren per type gebruiker in Key2Financiën en mee te nemen bij de inrichting van de autorisatiematrixen. Dit punt is in 2025 nog niet opgevolgd.
7.	2024 - Rechten en rollen Aeolus		Status: Onderhanden Wij hebben geconstateerd dat sommige gebruikersgroepen in Aeolus zowel beschikkingen kunnen aanmaken als toetsen. Dit brengt het risico met zich mee dat medewerkers zelfstandig bevoegdheid hebben over de uitstroom van middelen. Echter neemt de gemeente adequaat vervangende maatregelen om voornoemd risico te beperken. Zo hebben we onder andere vastgesteld dat er controleslagen zijn opgenomen rondom het verwerken van de beschikkingen en betaalbaar stellen van de betaallijst, waarbij tevens meerdere functionarissen zijn betrokken. Wel willen we u, bij de inrichting van de autorisatiematrixen, ter overweging meegeven om functiescheiding aan te brengen tussen het aanmaken en toetsen van beschikkingen. Dit punt is in 2025 nog niet opgevolgd.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Bevindingen voorgaande jaren

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
8.	2023 – <i>Actualisatie nota grondbeleid</i>		Status: Afgerond De nota grondbeleid stamt uit 2016. Om aan te sluiten bij de nieuwe Omgevingswet adviseren wij de nota grondbeleid te actualiseren. Actualisatie is voorzien in 2024. Inmiddels is de nieuwe nota grondbeleid geactualiseerd en vastgesteld op 12 december 2024. Daarmee is dit punt afgerond.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

7. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2025



7. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

De constatering uit onze interim-controle en externe ontwikkelingen hebben impact op uw activiteiten, uw jaarrekening 2025 en onze controle hiervan. Graag willen we uw aandacht hiervoor vragen om bij het opstellen van de jaarrekening 2025.

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Planning jaarrekening-controle 2025	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2025 verwachten wij uit te voeren in mei 2026.
WNT format 2025	Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2025 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link https://www.topinkomens.nl/actueel/nieuws/2025/04/24/verantwoordingsmodel-wnt-2025 <i>Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2025 letterlijk te baseren op basis van het nieuwste BZK model.</i>
SiSa-verantwoording	Het nieuwe kabinet wil het aantal specifieke uitkeringen terugdringen, echter vooralsnog blijft er sprake van veel SiSa-regelingen met een toenemende complexiteit. <i>Wij adviseren u om tijdig met de voorbereidingen te starten, bijvoorbeeld door het monitoren van de juistheid en volledigheid van de beschikkingen in de te verantwoorden regelingen (https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/), verzamelen van de onderliggende gegevens, doornemen van de invulwijzer zodra deze beschikbaar is en tijdig afstemming te zoeken met uw controleteam van Flynth bij onduidelijkheden.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

7. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Aandachtspunt	Risico en aanbeveling
Actualisatie grondexploitaties	In 2025 is sprake van diverse ontwikkelingen die impact hebben op de grondexploitaties van uw gemeente, waaronder de stijging van de rente, stikstofproblematiek en beperkingen in de capaciteit op het stroomnet om nieuwe bedrijven aan te sluiten. <i>De genoemde thema's zijn door de gemeente betrokken bij de recente actualisatie van de grondexploitaties. Wij adviseren u om de ontwikkelingen en de impact op uw grondexploitaties te blijven monitoren.</i>
Kadernota rechtmatigheid 2025	Wij adviseren u om kennis te nemen van de kadernota rechtmatigheid 2025 zoals gepubliceerd door de Commissie BBV. Deze is onlangs beschikbaar gesteld. Hierbij is het van belang dat gemeente Neder-Betuwe de rapporteringsvereisten adequaat opvolgt bij het opstellen van de jaarstukken. Daarnaast is de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording gewijzigd door de herziening van het BADO. De verantwoordingsgrens mag met ingang van boekjaar 2025 maximaal 2% van de grondslag (totale lasten <u>exclusief</u> dotatie reserves) bedragen, waar dit tot en met boekjaar 2024 nog 3% van de grondslag mocht zijn. Gemeente Neder-Betuwe hanteerde voorgaand boekjaar een grens van 3% van de grondslag. Dit valt boven het maximum waardoor een aanpassing van de financiële verordening van belang is. Daarnaast is het van belang om de gewijzigde grondslag aan te laten passen in de financiële verordening.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen



8. Belangrijke ontwikkelingen

Realisatiestimulans

Het ministerie van Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening (VRO) heeft een Realisatiestimulans geïntroduceerd. De Realisatiestimulans is een generieke regeling met weinig administratieve lasten om de woningbouw in heel Nederland een impuls te geven. Gemeenten kunnen vanaf 2026 een bijdrage van € 7.000 ontvangen per betaalbare woning waarvan de bouw het jaar daarvoor (2025) is gestart. Daarbovenop kunnen voor sommige woningen nog opslagen (extra ondersteuning) komen. Gemeenten kunnen betaalbare woningen waarvan de bouw dit jaar start vanaf het voorjaar van 2026 registreren. Zij ontvangen de bijdragen vervolgens in het najaar van 2026. De minister informeert gemeenten later dit jaar over de registratie van de woningen. De laatste bijdragen van de Realisatiestimulans worden verstrekt in 2030, voor betaalbare woningen waarvan de bouw in 2029 is gestart. Het Rijk heeft tot en met 2030 in totaal circa € 2,5 miljard beschikbaar voor deze realisatiestimulans.

Extra ondersteuning is er voor specifieke bouwopgaven die hogere kosten en daardoor ook een hogere onrendabele top met zich meebrengen. De extra steun is beschikbaar voor woningbouw in kwetsbare gebieden, voor het realiseren van zorggeschikte en geclusterde woningen en voor het versterken van de gemeentelijke uitvoeringskracht. De hoogte van de aanvullende bijdragen wordt later dit jaar bekend.

Woningen gerealiseerd door het beter benutten van bestaande gebouwen, komen ook in aanmerking voor de Realisatiestimulans. Denk daarbij aan woningen die ontstaan door splitsen, optoppen of transformaties. Hetzelfde geldt voor flexwoningen. Woningen waarvoor gemeenten eerder een bijdrage vanuit het Rijk hebben gekregen, komen niet in aanmerking voor de Realisatiestimulans.

Basisbijdrage Realisatiestimulans

- De basisbijdrage per gemeente wordt bepaald aan de hand van het aantal gestarte betaalbare woningen binnen die gemeente in één kalenderjaar. Het gaat om het bruto aantal nieuwe woningen. Gesloopte woningen hebben geen gevolgen voor de bijdrage.
- Woningen die gerealiseerd worden door overige toevoegingen zoals optoppen of transformeren tellen ook mee voor de Realisatiestimulans. Ook flexwoningen tellen mee.
- Woningen die in het verleden een bijdrage hebben ontvangen uit een andere financiële regeling zoals de Woningbouwimpuls, de Startbouwimpuls de Regeling Huisvesting Aandachtsgroepen, Stimuleringsregeling Flex- en Transformatiewoningen komen niet ook nog in aanmerking voor een bijdrage uit de Realisatiestimulans. Tijdens de Woontop zijn afspraken gemaakt over hoe de Realisatiestimulans zich verhoudt tot eerdere subsidieregelingen. Op deze manier landen de middelen daar waar de resterende opgave het grootst is.

Wij adviseren u om kennis te nemen van de Realisatiestimulans en te beoordelen of uw gemeente hiervoor in aanmerking kan komen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen

Aanpassing BADO en BBV

Op 21 maart jl. zijn eindelijk de beoogde aanpassingen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vastgesteld. Daarbij zijn ook het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 aangepast. Met dit besluit is de onderliggende wetgeving met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording, die sinds boekjaar 2023 op grond van de Gemeentewet al verplicht was, met ingang van boekjaar 2025 formeel ingebed in de onderliggende wet- en regelgeving.

Daarnaast bevat de herziening van het BADO ook een aantal aanpassingen die betrekking hebben op de controle van de boekjaren 2025 en verder. Uw gemeenteraad stelt in het controleprotocol de maximale goedkeuringstolerantie voor de getrouwheidscontrole van de jaarrekening door de accountant vast. Tot op heden mocht de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening maximaal 1% van de totale lasten (**inclusief** dotaties aan reserves) en voor onzekerheden 3% van de totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) bedragen. Met ingang van het boekjaar 2025 zijn er de volgende veranderingen:

- De afzonderlijke weging voor fouten en onzekerheden door de accountant komt te vervallen. De goedkeuringstolerantie geldt voor alle geconstateerde afwijkingen gezamenlijk.
- De grondslag waarop de goedkeuringstolerantie wordt gebaseerd betreft de totale lasten **exclusief** dotaties aan reserves, waar dit tot voorheen op de totale lasten **inclusief** dotaties aan reserves werd gebaseerd.
- De maximaal toegestane goedkeuringstolerantie stijgt van 1% van de grondslag naar 2% van de grondslag.
- De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording mag maximaal 2% van de grondslag bedragen, waar dit tot en met boekjaar 2024 nog 3% van de grondslag mocht zijn. Wij merken hierbij op dat gemeente Neder-Betuwe in 2024 een verantwoordingsgrens hanteerde van 3% van de lasten inclusief dotatie aan de reserves. Aangezien de dotatie aan de reserves niet langer meegenomen mag worden in de grondslag, dient dit aangepast te worden voor boekjaar 2025. Daarnaast dient het percentage aangepast te worden onder het maximum van 2%.

De wijzigingen in het BADO worden door gemeente Neder-Betuwe in overweging genomen bij het bepalen van de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording. De geactualiseerde documenten, namelijk de financiële verordening en het controleprotocol, worden op korte termijn ter vaststelling aan de gemeenteraad aangeboden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen

Cyberbeveiligingswet (NIS2) en BIO2

De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 geldig in de Europese Unie. In Nederland is het niet gelukt om deze EU-richtlijnen op tijd om te zetten in nationale wetgeving. De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het tweede kwartaal van 2026 in werking treedt.

De belangrijkste verplichtingen onder de Cyberbeveiligingswet

- Zorgplicht (adequate maatregelen)
Op basis van een risicoanalyse zijn entiteiten verplicht om passende maatregelen te nemen voor de beveiliging van hun netwerk- en informatiesystemen.
- Bestuur (kennisniveau)
De leden van het bestuur moeten de maatregelen goedkeuren en toezicht houden op de effectiviteit ervan. Om dit goed te kunnen doen, dienen zij een opleiding te volgen.
- Registratieplicht (centraal register NIS2-entiteiten)
Entiteiten die onder de wet vallen zijn verplicht zich te registreren in het entiteitenregister.
- Meldplicht (significante incidenten)
Entiteiten moeten significante incidenten onverwijld (zo snel mogelijk) en binnen 24 uur melden bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) aan de toezichthouder.

BIO2

De BIO2 is de opvolger van de huidige BIO1.04 en wordt het nieuwe kader voor de overheid voor informatiebeveiliging. De nieuwe BIO volgt op de evaluatie van de huidige versie en valt samen met de ontwikkelingen rondom de Cyberbeveiligingswet. De aanpak van BIO2 is een passende manier om te voldoen aan de zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. In de concept-Cyberbeveiligingswet staat dat aanvullende regels voor beveiliging via een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) kunnen worden gesteld. Het is zeer waarschijnlijk dat BIO2 op deze manier wettelijk wordt verankerd.

Gemeenten en de Cyberbeveiligingswet

De Cyberbeveiligingswet is nog niet definitief en in de praktijk is (zoals vaak bij wetswijzigingen) nog niet alles duidelijk. Een gemeente voldoet aan de criteria van een overheidsinstelling en valt daarmee onder de Cyberbeveiligingswet.

Wij constateren dat de gemeente Neder-Betuwe zich bewust is van de ontwikkelingen op dit gebied en reeds de nodige voorbereidingen heeft getroffen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen

Wet toekomst pensioenen – Overdracht wethouderspensioenen naar ABP

Het Nederlandse pensioenstelsel ondergaat met de Wet toekomst pensioenen haar grootste verandering ooit. Uiterlijk op 1 januari 2028 moet de gemeente Neder-Betuwe ook klaar zijn voor deze verandering.

Het bestuur van het ABP en de sociale partners hebben besloten over zowel de nieuwe pensioenregeling als de keuzes voor de overgang naar de nieuwe regeling. In het transitieplan zijn regelingen getroffen voor adequate compensatie welke (deels) verplicht zijn voor u. De door uw gemeente opgebouwde pensioenen (waarvoor in de jaarrekening een voorziening is opgenomen) zullen uiteindelijk via een collectieve waardeoverdracht worden overgedragen naar het ABP.

Onlangs is er voor diverse gemeenten een onderzoek uitgevoerd om de gevolgen van de aanstaande waardeoverdracht in kaart te brengen, de gemeente Neder-Betuwe heeft ook aan dit onderzoek meegedaan. De uitkomsten moeten nog worden geanalyseerd. De verwachting is dat de waardeoverdracht zal leiden tot extra kosten voor de gemeente, onder andere door de aansluiting op de dekkingsgraad van het ABP. De uiteindelijke waardeoverdracht zal daarnaast afhangen van de rentestanden op het moment van waardeoverdracht.

Het is daarom goed om de ontwikkelingen van de aanstaande waardeoverdracht te blijven volgen en hier indien nodig ook in uw begroting(s)wijzigingen op te anticiperen. Wij zullen u informeren zodra er nieuwe ontwikkelingen zijn. Zo heeft de commissie BBV zeer recent haar visie gegeven op de voorziening.

Geactualiseerde BBV-notitie Verbonden Partijen

De Commissie BBV heeft de notitie Verbonden Partijen uit 2016 aangepast. Dit mede als gevolg van de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen per 1 juli 2022. De nieuwe notitie gaat nader in op versterking van de positie van gemeenteraden bij besluitvorming in gemeenschappelijke regelingen, introductie van aanvullende controle-instrumenten voor gemeenteraden en verbetering van de positie van gemeenteraden met betrekking tot het functioneren van de regeling. Daarnaast wordt er in het kader van bovenregionale afstemming en uitvoering steeds meer en intensiever samengewerkt via verbonden partijen. De complexiteit van de problematiek die in deze partijen worden ondergebracht kan van invloed zijn op het inzicht en de invloed die een gemeenteraad heeft en de wijze waarop de gemeenteraad zijn taken uit kan voeren. In de notitie worden handvatten uit het BBV en de Wgr toegelicht zodat het college en de raad in staat worden gesteld om hun verantwoordelijkheden na te komen.

De nieuwe notitie verbonden partijen brengt geen inhoudelijke wijzigingen met zich mee. Ook de manier waarop de paragraaf verbonden partijen in de begroting en jaarstukken wordt opgesteld blijft in beginsel ongewijzigd, maar de Commissie BBV doet wel enkele aanbevelingen om de informatie in de paragraaf verbonden partijen uit te breiden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen

IBAN-Naam Check BNG batchbetalingen

Met ingang van 1 oktober is het is het binnen het betalingssysteem van de BNG mogelijk om de IBAN-Naam Check, waarmee geautomatiseerd kan worden gecontroleerd of de tenaamstelling in betaalopdrachten overeenkomt met het bijbehorende bankrekeningnummer bij de ontvangende bank, te activeren voor batchbetalingen.

Door middels van de IBAN-Naam Check wordt het risico op foutieve en fraudeleuze betalingen gereduceerd. De IBAN-Naam Check moet door de gemeente zelf worden geactiveerd. Wij adviseren u om deze optie te activeren binnen uw BNG-omgeving.

Voor meer informatie verwijzen wij u naar: <https://www.bngbank.nl/online-bankieren/betalingsverkeer/IBAN-Naam-Check>

Toevoegen paragraaf 'Overige gegevens' in de jaarstukken

Op grond van de aanpassing van artikel 24 lid 3 van het BBV dient in uw jaarrekening 2025 een paragraaf 'Overige gegevens' te worden toegevoegd. Deze paragraaf moet worden opgenomen ná de jaarrekening en maakt daarmee geen onderdeel uit van de jaarrekening. Onze controleverklaring moet in deze paragraaf 'Overige gegevens' worden opgenomen.

De gemeenteraad stelt vervolgens de versie van de jaarrekening vast waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen. Dit is tevens de versie van de jaarstukken die op uw website gepubliceerd dient te worden.

Nieuwe drempelbedragen voor EU-aanbestedingen

Onlangs heeft de Europese Commissie de drempelbedragen die vanaf 1 januari 2026 gelden voor overheidsopdrachten gepubliceerd. De drempelbedragen zijn verlaagd om deze aan te laten sluiten op internationale afspraken van de WTO met betrekking tot overheidsopdrachten.

Aard opdracht	Nieuwe drempelbedrag	Huidige drempelbedrag
Werken	€ 5.404.000	€ 5.538.000
Leveringen & diensten	€ 216.000	€ 221.000



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen

Overgang uitvoering Participatiewet naar Werkzaam Rivierenland

De gemeente heeft de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Buren voor de uitvoering van de Participatiewet en gemeentelijke schuldhulpverlening per 1 januari 2026 opgezegd. Dit betekent dat de huidige samenwerking stopt. De aanleiding om de uitvoering anders te organiseren, kwam voort uit het feit dat gemeente Buren aangaf dat de vergoeding voor uitvoeringskosten niet langer toereikend is. Ook was er een verschil van inzicht in de wijze waarop invulling werd gegeven aan deze taken. Om die redenen is er een onafhankelijk onderzoek gestart door bureau Berenschot, waarbij diverse scenario's zijn onderzocht. Op basis van de uitkomsten van dit onderzoek is het besluit genomen om de uitvoering van de participatiewet onder te brengen bij Werkzaam Rivierenland. Daarnaast zijn voorbereidingen gestart om de schuldhulpverlening, samen met andere vormen van (inkomens)ondersteuning binnen het sociaal domein, volledig in eigen huis uit te voeren.

Wij volgen deze ontwikkelingen nauwlettend en zullen in een later stadium beoordelen wat de gevolgen zijn voor de jaarrekeningcontrole 2026. Zodra er meer duidelijkheid is over de inrichting van processen en samenwerking met Werkzaam Rivierenland, zullen wij onze controleaanpak hierop aanpassen.

Uitspraak gerechtshof over BTW bij pensioenfondsen

Het Gerechtshof heeft geoordeeld dat premies aan pensioenfondsen in bepaalde gevallen niet zijn vrijgesteld van btw. In de zaak ging het om een bedrijfstakpensioenfonds: volgens het hof is de premiebetaling voor de pensioenregeling niet onontbeerlijk ('noodzakelijk') voor de uitvoering van de pensioenregeling in de zin van de btw-vrijstelling. Concreet is door de uitspraak premiebetaling aan een pensioenfonds mogelijk aangemerkt als een belaste prestatie.

De gevolgen van deze lezing van de rechter zijn groot. Want waar de rechtszaak was begonnen om de btw over de uitvoeringsdiensten, heeft de rechter bepaald dat ze 21% btw moeten heffen over het totale premiebedrag dat ze innen. De Pensioenfederatie zegt in een reactie de uitspraken en de gevolgen ervan te bestuderen. Verder gaan de brancheorganisatie gesprekken voeren met de verschillende stakeholders, zoals de pensioenfondsen, -uitvoerders en ministeries om te zoeken naar een oplossing. Een mogelijk voorgestelde oplossing is herstel wetgeving

Wanneer het ABP overgaat naar het nieuwe pensioenstelsel speelt deze kwestie niet meer. Tijdens de parlementaire behandeling van de Wet toekomst pensioenen is aangegeven dat pensioenfondsen voor de btw in principe collectieve beleggingsfondsen zijn, die zijn vrijgesteld van btw. Wanneer het ABP niet zou overgaan zou deze regel wel gaan gelden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen

Mededingingsruimte voor subsidies

De Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State (ECLI:NL:RVS:2025:3399) bevestigt dat ook bij begrotingssubsidies het college mededingingsruimte moet bieden indien sprake is van schaarse middelen en meerdere potentiële gegadigden. In deze casus had het college Peel en Maas een meerjarige subsidie toegekend aan stichting Vorkmeer, zonder voorafgaande openbaarheid van het voornemen. Een andere marktpartij (Negen B.V.) is hierdoor feitelijk uitgesloten geweest van deelname. De Afdeling oordeelt dat het gelijkheidsbeginsel en de transparantievereisten hierdoor zijn geschonden, omdat het college onvoldoende gemotiveerd heeft waarom Vorkmeer als enige serieuze gegadigde kan worden beschouwd. De Afdeling herroept daarom het besluit tot subsidieverlening. Het college moet uiterlijk 1 januari 2026 een nieuw besluit nemen op basis van een juiste, vooraf bekendgemaakte en toetsbare beoordelingssystematiek. Tot dat moment blijft de subsidie voorlopig in stand.

Voor gemeenten betekent dit dat ook bij begrotingssubsidies voorafgaand transparant handelen noodzakelijk is. Dit houdt in: vooraf bekendmaken, objectieve vooraf toetsbare criteria vaststellen, en mededinging mogelijk maken wanneer meer gegadigden aannemelijk zijn. Dit voorkomt herroeping, juridische onzekerheid en financiële risico's. Vanuit controle oogpunt adviseren wij om dit structureel in te regelen in het subsidiekader en besluitvormingsprotocol, zodat vast blijft staan dat het college het gelijkheidsbeginsel borgt en aantoonbaar naleeft. Dit is bestuurlijk véél goedkoper dan repareren na uitspraak.

ViDA: digitale btw en e-facturatie voor uw organisatie

De Europese Unie heeft op 11 maart 2025 het pakket "VAT in the Digital Age" (ViDA) aangenomen. Het doel is het btw-stelsel te moderniseren, fraude te verminderen, de administratieve lasten te verlagen. Voor organisaties betekent dit dat nieuwe verplichtingen komen op het gebied van digitale facturatie.

Een belangrijk onderdeel van ViDA is dat vanaf **1 juli 2030** btw-geregistreerde organisaties binnen de EU verplicht zijn gestructureerde e-facturen te verzenden voor transacties. Deze facturen moeten voldoen aan de Europese standaard (EN16931) en snel na levering of betaling worden verzonden. Dit gebeurt via het Europese Peppol netwerk. Digitale platforms kunnen bovendien verantwoordelijk worden voor het innen en afdragen van btw namens hun gebruikers als deze dit niet zelf doen.

De Nederlandse overheid streeft ernaar de benodigde wetgeving uiterlijk in 2028 gereed te hebben, zodat de invoering van ViDA vanaf **1 juli 2030** mogelijk is. De gemeente hanteert momenteel al het inkoopvoorwaardenmodel van de VNG waarin de eisen voor facturen benoemd worden. Wij adviseren om voor het implementeren van Peppol ook de handreiking e-facturatie voor gemeenten te hanteren. Door tijdig actie te ondernemen, kunnen organisaties niet alleen voldoen aan de wetgeving, maar ook profiteren van de efficiëntie, transparantie en betrouwbaarheid die digitalisering biedt.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

8. Belangrijke ontwikkelingen

Is een zzp-er een zzp-er of een werknemer en wat zijn hiervoor de risico's?

Als een organisatie voor het verrichten van bepaalde werkzaamheden een zelfstandige (zzp'er) inhuurt en daarvoor tussen hen een overeenkomst van opdracht wordt gesloten, rijst de vraag hoe deze overeenkomst van opdracht voor de loonheffingen dient te worden gekwalificeerd. Als een arbeidsovereenkomst of een overeenkomst van opdracht? De scheidslijn tussen werken op basis van een overeenkomst van opdracht en werken op basis van een arbeidsovereenkomst is niet altijd even duidelijk. Volgens het kabinet is dit één van de oorzaken van het gegeven dat er inmiddels relatief veel werkenden buiten dienstbetrekking werken, terwijl ze volgens wet- en regelgeving een arbeidsovereenkomst hebben. De overheid heeft via de Wet DBA enige jaren geleden een einde willen maken aan die onduidelijkheid, tegelijkertijd het misbruik van zzp-schijnconstructies willen aanpakken en een gelijk speelveld tussen de werkenden op het gebied van arbeidsrecht, sociale zekerheid en fiscaliteit willen creëren.

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium vervallen en controleert de Belastingdienst actief op zzp-ers. In onze praktijk is dit ook merkbaar, er vinden diverse loonheffingencontroles plaats, waarbij de zzp-ers hoog op de agenda staan.

Het is dus van belang dat u vooraf duidelijk inzicht heeft of er sprake is van een arbeidsovereenkomst en dus een dienstbetrekking of een overeenkomst van opdracht. Hierbij wordt door de Belastingdienst gekeken naar het Deliveroo- en Uber arrest. Op basis van de negen gezichtspunten (die allemaal even zwaar wegen) wordt een beoordeling gemaakt van de casus van de zzp-er. Tijdens deze onderzoeken kan het er echt heel gedetailleerd aan toe gaan. De Belastingdienst heeft aangegeven dat er in 2025 nog sprake is van een "zachte landing". Dit wil zeggen dat er over het algemeen geen boetes zullen worden opgelegd. Wel kunnen er dus naheffingsaanslagen loonheffingen worden opgelegd, wanneer er door de Belastingdienst wordt beoordeeld dat er sprake is van een werknemer in plaats van een zzp-er. De door de zzp-er verzonden facturen zullen dan worden aangemerkt als nettoloon, wat dient te worden gebruteerd. De kosten hiervoor komen in eerste instantie terecht bij de gemeente, waarbij deze onder voorwaarden de loonbelasting kan verhalen op de werknemer, maar dit geldt niet voor de premies werknemersverzekeringen en de werkgeversbijdrage in de Zorgverzekeringswet. Verder worden de voorwaarden van CAO Gemeenten/SGO met en een verlichte pensioenregeling van toepassing. Laat u daarom goed adviseren over uw zzp-ers en neem deze overwegingen actief mee bij eventuele (Europese) aanbestedingen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Deze managementletter is alleen bestemd voor het college van burgemeester en wethouders en het Concern Managementteam (CMT) van de gemeente Neder-Betuwe en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het management behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.