

Board letter

Gemeente Rheden
Boekjaar 2025



Aanbiedingsbrief

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Rheden
Postbus 9110
6994 ZJ DE STEEG

Onderwerp: Board letter 2025
Datum: 6 maart 2026



Geachte gemeenteraad,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2025 van de gemeente Rheden rapporteren wij u onze bevindingen uit de interim-controle.

In deze boardletter rapporteren wij de bevindingen op hoofdlijnen naar aanleiding van onze controle, de belangrijkste risico's, ons beeld van de interne beheersing, relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving en indien van toepassing andere veranderingen die voor u relevant kunnen zijn. De bevindingen komen voort uit onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole en zijn opgenomen voor zover wij het van belang achten om deze met u te communiceren. In de management letter hebben wij de bevindingen in detail gepresenteerd aan de gemeentesecretaris en het college.

Deze boardletter is door ons opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij danken u en uw medewerkers voor de samenwerking en zijn graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

M.C.J.M. Bekker RA

1. samenvatting

Algemene conclusie over interne beheersing

We hebben geen significante tekortkomingen in uw AO/IC geconstateerd die bij voorbaat effect hebben op de strekking van de controleverklaring.

Onze aanbevelingen in deze boardletter zijn met name gericht op het verder verbeteren van de (IT)-processen en bevatten de belangrijkste aandachtspunten richting de jaarrekeningcontrole.

Kernpunten

Gezien de wijzigingen in de wetgeving met betrekking tot de materialiteitsbepalingen zullen we meer aandacht besteden aan de mogelijke onzekerheden met betrekking tot de prestatieleveringen binnen het sociaal domein. We hebben de organisatie gesproken over de mogelijkheden om zelf de prestatielevering met meer diepgang dan voorgaande jaren aan te tonen.

Kwaliteit van Verbijzonderde Interne Controle

Wij merken op dat de kwaliteit van de VIC in 2025 verder is verbeterd ten opzichte van vorig jaar door onder andere het beter stroomlijnen van de diverse steekproeftrekkingen met de jaarrekeningcontrole. Wij vragen uw aandacht om ons vooraf te laten meekijken met de getrokken steekproeven om de bruikbaarheid voor de controle te vergroten en aanvullende selecties naderhand te voorkomen.



Rechtmatigheidsverantwoording

De wet- en regelgeving aangaande de rechtmatigheidsverantwoording is in april 2025 definitief geworden. Belangrijk is dat de goedkeuringstolerantie (materialiteit) voor zowel de controle van de accountant als de rechtmatigheidsverantwoording wijzigt. De goedkeuringstolerantie voor totaal van fouten en onzekerheden bedraagt nu 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Het is van belang dat de gemeente Rheden haar financiële verordening en haar controleverordening hierop tijdig aanpast.

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Op voorhand identificeren we een aantal aandachtsgebieden met verhoogde aandacht in onze controle. Dit betreffen met name de controle op de waardering van de grondexploitatie en voorzieningen en de controle van de prestatielevering sociaal domein.





2. Kwaliteit interne beheersing

Onderwerp	Omschrijving
Doel en reikwijdte	Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel, zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij of de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en geven wij geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing. De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, cijferanalyses, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel.
Kernpunten in de controle	Op basis van onze kennis van de gemeente Rheden worden de belangrijkste specifieke risico's in kaart gebracht, die mogelijk een afwijking van materieel belang veroorzaken in de jaarrekening van de gemeente Rheden. Onze controlewerkzaamheden focussen zich op die jaarrekeningposten, schattingen, processen of transacties waarvan wij van mening zijn dat het grootste risico bestaat op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten, hetzij als gevolg van fouten en onzekerheden hetzij als gevolg van fraude. We houden hierbij rekening met de effecten van de huidige risicofactoren in de sector en leggen ook de nadruk op die gebieden die door het management subjectieve beslissingen vereisen. We zullen tijdens onze controle voortdurend aandacht houden voor wijzigingen van interne en externe factoren die onze initiële risico-inschatting kunnen beïnvloeden.
Overkoepelend beeld van de interne beheersing	De gemeente Rheden hecht belang aan een goede interne beheersing en heeft de ambitie om de interne beheersing naar een hoger niveau te tillen. Met het programma "Versterking Financiële Functie Rheden 2024-2027" geeft u hier invulling aan. Wij constateren dat de gemeente veel punten onderhanden heeft en daarop vooruitgang laat zien. Het voorgaande laat onverlet dat bij diverse processen nog wel verbeteringen mogelijk c.q. noodzakelijk zijn. Zo bent u aan de slag gegaan met procesmining. Belangrijke onderdelen zijn daarbij het inrichten van, en bij andere processen ook het technisch afdwingen van (controle-technische) functiescheiding.



2. Kwaliteit interne beheersing

Onderwerp	Omschrijving
Onze risicoanalyse	Onze risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat wij niet alle risico's die voor u als gemeente relevant zijn in onze controle meenemen. De risicoanalyse is een continue proces en stellen wij gedurende de controle indien nodig bij. De belangrijkste bij uw gemeente onderkende risico's / kernpunten in de controle zijn: • Risico dat het management van de gemeente de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeente met name toe op de schattingsposten in de grondexploitatie en voorzieningen en sturing in budgetten en kredieten; • Waardering van uw grondexploitatie; • Reserves en voorzieningen; • De rechtmatigheidsverantwoording; • Prestatielevering inkopen; • Prestatielevering lasten WMO en Jeugdzorg; • Handmatige c.q. spoedbetalingen. In ons accountantsverslag rapporteren wij naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole over bovenstaande punten.
IT	In het kader van onze jaarrekeningcontrole hebben we de interne beheersing rondom uw IT-omgeving onderzocht. Wij hebben in dat kader het netwerk en drie applicaties bekeken (Unit4, Civision Samenlevingszaken en Youforce). Als onderdeel van onze jaarrekeningcontrole komt uit onze IT-audit naar voren dat op de door ons geïdentificeerde aandachtsgebieden van automatisering belangrijke onderdelen, zoals het netwerk en de financiële applicatie, nog verbeteringen mogelijk c.q. noodzakelijk zijn. Enerzijds in verband met de risico's die er mee samenhangen. Anderzijds om de IT-omgeving de bedrijfsvoering zo goed mogelijk te laten faciliteren. De bevindingen zien met name toe op de wachtwoordlengte van het netwerk en periodiciteit van de controles op het informatie beveiligingsbeleid. Verder adviseren wij u om de verbeteracties van De Connectie/ gemeente Arnhem te blijven monitoren ten behoeve van de ISAE 3402 Type 2. Wij vragen u te overwegen in hoeverre geoptimaliseerd gebruik kan worden gemaakt van de IT-systemen.

2. Kwaliteit interne beheersing


Kwaliteit interne
beheersing & IT

Voorbereiding
jaarrekeningcontrole

#	Herkomst	Proces	Bevinding	Status
1	2025	Jeugd	Afwezigheid beschikkingen bij externe verwijzingen	N
2	2025	Betalingen	Onvoldoende aantoonbare werking controle betalingsverkeer door de Connectie	N
3	2024	Baten (leges)	Aansluiting sub-administratie met en financiële administratie	A
4	2024	Subsidieverstrekingen	Onvoldoende structuur in administratieve verwerking subsidies	A
5	2021	Aanbestedingen	Startformulier niet gehanteerd	G
6	2021	Betalingen	Zelfstandig betaalbevoegdheden bij de Rabobank voor de Burgemeester	O
7	2020	Sociaal Domein	Signaleringslijsten onvoldoende gecontroleerd	G
8	2020	Sociaal Domein	Bevoegdheden per functionaris onlogisch	A
9	2020	Inkopen	Bij het autoriseren van inkoopfacturen wordt de prijs en prestatie onvoldoende onderbouwd	A
10	2020	Inkopen	Geen zicht op naleving aanbestedingsrichtlijn	G
11	2020	Baten (leges)	Geen zichtbare toets op heffingsgrondslag bij leges voor omgevingsvergunningen	A
12	2020	Financieel (administratie)	Onvoldoende controle op verwerking van begrotingswijzigingen	A
13	2019	Financieel (treasury)	Het treasurystatuut is verouderd	G
14	2019	Sociaal Domein	Collegiale toetsing / toetsing kwaliteitsmedewerker (2019)	A
15	2019	Sociaal Domein	Geen functiescheiding bij aanmaken en muteren van stamgegevens crediteuren	O
16	2018	Financieel (administratie)	Onvoldoende functiescheiding tussen maken, verwerken en controleren van memoriaalboekingen	A

O Opgelost

A Actie ondernomen, maar nog niet afgerond

G Geen actie ondernomen

N Nieuwe bevinding



2. Kwaliteit interne beheersing

#	Herkomst	Proces	Bevinding	Status
17	2018	Baten (subsidiebatén)	Geen geformaliseerde procedure voor het aanvragen, registreren en monitoren van subsidiebatén	G
18	2016	Financieel (grondexploitatie)	Geen zichtbare interne beheersing bij actualisaties grondexploitaties	G
19	2023	Financieel	Onderbouwing afschrijvingstermijn gemeentehuis opstellen	O
20	2023	Financieel	Verbeteren inzicht in investeringskredieten	A
21	2023	Financieel	Voorzieningen adequaat onderbouwen met actueel meerjarenonderhoudsplan	O
22	2023	Financieel	SiSa-regelingen onvoldoende gemonitord en onderbouwd	A
23	2022	Baten	Tijdig opboeken opbrengsten	O
24	2022	Baten	Debiteurenposities strakker monitoren.	O

Applicatie	Toegangsbeveiliging		Wijzigingsbeheer
	Authenticatie	Autorisatie	
Netwerk	A	A	N.v.t.
Unit4 Financials	A	A	A
Civision Samenlevingszaken	N.v.t.		A
Youforce	N.v.t.		A

O Opgelost

A Actie ondernomen, maar nog niet afgerond

G Geen actie ondernomen

N Nieuwe bevinding



3. Vorbereiding jaarrekeningcontrole

Onderwerp	Toelichting	Actie
Onze afspraken	In juli 2025 hebben wij gezamenlijk de jaarrekeningcontrole 2024 geëvalueerd. Op basis van enkele aandachtspunten voor beide partijen hebben wij geconcludeerd dat de controle over het boekjaar 2025 beter kan verlopen. We hebben voor de jaarrekeningcontrole 2025 met elkaar afgesproken de druk in het voorjaar zoveel mogelijk te verlichten aan beide kanten door thema's naar voren te halen.	Concreet hebben wij hiertoe nu met elkaar afgesproken om de door de VIC uitgevoerde detailcontroles voor onder andere participatiewet, Jeugd, WMO, prestatielevering inkopen en de controle inzake de waardering grondexploitaties te dynamiseren. Daarnaast worden in april specifieke thema's, waaronder voorzieningen, gecontroleerd om eventuele correcties eerder te signaleren.
Ontwikkelingen bij klant	Voor het verbeteren van de interne beheersing en de kwaliteit van de financiële verslaggeving bent u in 2024 het programma "Versterken Financiële Functie Rheden" gestart. Verder is het goed om te vernemen dat u beseft dat dit tijd en geld kost. Het vrijmaken van capaciteit is dus een vereiste om succes te behalen. Bovendien is het belangrijk dat iedereen binnen de gemeente beseft wat zijn of haar verantwoordelijkheden zijn omtrent financiën en het afleggen van verantwoording. De financiële functie kan immers niet alleen versterkt worden door de afdeling Financiën of Control, maar vraagt verantwoordelijkheid en cultuuromslag binnen de gehele organisatie.	Ons is gevraagd actief mee te kijken naar de reserves voor een opgeschoond beeld in de balans.
SiSa-regelingen	Wij verzoeken u bijzondere aandacht te besteden aan grondige kennis van de geldende wet- en regelgeving, alsmede voor een rechtstreekse aansluiting met de balansmutaties.	De complexere regelingen zullen wij in april 2026 naar voren halen.



3. Voorbereiding jaarrekeningcontrole

Aanpassing BADO en BBV leidt tot wijziging in o.a. financiële verordening

In de aanpassing van BADO op 16 april 2025 is een belangrijke wijziging opgenomen: de maximale goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (dus samen 4%) wijzigt met ingang van het boekjaar 2025 in een maximale goedkeuringstolerantie van 2% voor afwijkingen. Met afwijkingen worden zowel fouten als onzekerheden bedoeld. Daarnaast wijzigt ook de grondslag voor de goedkeuringstolerantie van lasten inclusief toevoegingen aan de reserves naar lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat deze met ingang van 2025 maximaal 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves mag bedragen (in 2023 en 2024 nog maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves).

Om deze wijzigingen goed in de organisatie in te bedden adviseren wij u om tijdig deze aanpassingen in de financiële verordening, de controleverordening, het controleprotocol en het interne controleplan te verwerken.

Wij hebben de gemeente Rheden geadviseerd om deze beleidsdocumenten aan te passen en voor 1 januari 2026 vast te stellen.

Gevolgen onzekerheden sociaal domein

De hiervoor genoemde aanscherping van de tolerantiegrens naar 2% voor afwijkingen heeft mogelijk gevolgen voor gemeenten waarbij sprake is van een hoge omvang van onzekerheden in het sociaal domein. Onder de nieuwe normering kunnen deze onzekerheden sneller leiden tot een overschrijding van controletoleranties (en de aard van de verklaring raken).

Op basis van bevindingen 2024 en eerdere jaren waren de onzekerheden voor de gemeente Rheden voor zowel de zorgcomponent Jeugd als WMO omvangrijk (in 2024 totaal circa € 1,7 miljoen). Om meer grip te krijgen op de onzekerheden in de prestatievering kan de gemeente overwegen om hier aanvullende werkzaamheden op uit te voeren. Bijvoorbeeld door het uitvoeren van telefonisch of enquête-onderzoek onder zorgcliënten.

Binnen de gemeente is het gesprek actief gevoerd over onderzoeksmogelijkheden en de steekproefbepaling, waarbij vervolgoeverleg begin 2026 gaat plaatsvinden.

Contact

M.C.J.M. (Marc) Bekker RA
Extern accountant
+31 (0)6 15 30 36 59
m.bekker@bakertilly.nl

L.F. van Goor MSc RA
Junior Manager Audit
+31 (0)6 223 850 55
l.vangoor@bakertilly.nl

Kantoorgegevens
Baker Tilly (Netherlands) B.V.
Burg. Roelenweg 14-18
8021 EV Zwolle
Postbus 508
8000 AM Zwolle
T +31 (0)38 425 86 00



Now, for tomorrow