

The logo for EIL, consisting of the letters 'EIL' in white on a red rectangular background.

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

A wide-angle photograph of a Dutch rural landscape. In the foreground, a green field is divided by a wooden fence. A winding canal or pond flows through the middle ground. In the background, several traditional windmills are visible against a hazy sky. The overall scene is peaceful and scenic.

concept
Accountantsverslag 2023
Gemeente Koggenland





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Aan de gemeenteraad van gemeente Koggenland
Middenhof 2
1648 JG De Goorn

27 juni 2024

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van uw gemeente voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2023. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2023. Onze bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de ambtelijke organisatie en met de Auditcommissie.

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties opgenomen die zijn voortgekomen uit onze werkzaamheden tijdens de tussentijdse controle en de jaarrekeningcontrole.

Het accountantsverslag begint met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen. Daarna gaan wij in op de reikwijdte van onze controle, de diepgang waarmee wij gecontroleerd hebben en tot welke oordeel wij gekomen zijn. Vervolgens geven wij onze visie op de informatiewaarde en leesbaarheid van de paragrafen en de programmaverantwoording.

Nadat wij onze analyse hebben gegeven van de financiële positie van uw gemeente, gaan wij in meer detail in op de belangrijkste bevindingen uit onze controlewerkzaamheden. Dit doen wij langs de drie domeinen fysiek, sociaal en bedrijfsvoering.

Vervolgens geven wij ons beeld van de interne beheersing van uw organisatie en gaan we dieper in op de speerpunten die u ons heeft meegegeven tijdens de controle. We sluiten het accountantsverslag af met bijlagen waarin we bevindingen hebben opgenomen over een aantal wettelijk verplichte onderwerpen, zoals Sisa, WNT en onze onafhankelijkheid. In de bijlage hebben we ook enkele actuele ontwikkelingen gegeven die voor u van belang kunnen zijn.

Dit accountantsverslag is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Wij vragen u terughoudend te zijn met het printen van het accountantsverslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA





Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening van uw gemeente. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. De tolerantie voor fouten die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt € 830.000.

Niet alle controleverschillen zijn gecorrigeerd

Ons goedkeurend oordeel betekent niet dat er helemaal geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Wel houdt het in dat deze fouten en onzekerheden onder de goedkeuringstolerantie blijven die uw raad heeft vastgesteld.

Prestatielevering

De belangrijkste geconstateerde onzekerheid is de onderbouwing van de prestaties waarvoor de gemeente facturen ontvangt en derhalve voor betaald. In samenwerking met de afdeling Financiën hebben we dit jaar een specifieke uitvraag gedaan naar de documentatie en onderbouwing van de prestaties waarvoor de gemeente facturen ontvangt en derhalve voor betaald. Na een flinke inspanning bleek het overgrote deel te onderbouwen; voor een omvang van € 31.000 (0,1% van het geheel) bleek dit niet het geval en dus voor ons onzeker.

Onrechtmatigheden overschrijden de verantwoordingsgrens

Het college is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw raad gestelde verantwoordingsgrens. De geconstateerde afwijkingen zijn vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording; en nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Daar zijn ook de acties beschreven die het college onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te vermijden.

Wij hebben geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Informatiewaarde van de programmaverantwoording is niet verbeterd

De leesbaarheid van de programmaverantwoording is ten opzichte van andere gemeenten van uw omvang voldoende tot goed. Naar onze mening zijn er echter diverse verbeteringen mogelijk om de raad beter in positie te brengen om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. Dit is volgens ons vooral verankerd in de informatiewaarde van de programmaverantwoording.

Ons samenvattend beeld van de paragrafen

Voor de paragrafen geldt dat de leesbaarheid en informatiewaarde erg verschilt per paragraaf.

Naar onze mening ontbreekt het over de hele breedte nog aan een toereikende koppeling tussen de uitgangspunten van het beleid en de realisatie gedurende het jaar. Met andere woorden: wat stond er in de betreffende paragraaf in de begroting en wat is er uiteindelijk in de praktijk van terecht gekomen. De paragrafen bevatten over het algemeen wel voldoende informatie over het onderwerp van de paragraaf.





Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Weerstandsvermogen is toereikend, maar best subjectief

Uit de jaarstukken blijkt dat het weerstandsvermogen meer dan toereikend is om de geïdentificeerde risico's te dekken en om te voldoen aan de eisen die door de gemeenteraad zijn gesteld. De werkelijke weerstandscapaciteit is bijna 2,4 keer zo groot is als de weerstandscapaciteit die benodigd is om de risico's op te vangen.

Wel hebben we wat kanttekeningen geplaatst bij de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.

Jaarafsluiting is over het algemeen goed verlopen

Over het algemeen zijn wij tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar. Maar tegelijk moesten de VIC en rechtmatigheid nog worden afgerond, en dat bleek nog inspanning te kosten..

Interne beheersing is voldoende

Naar onze mening is de interne beheersing binnen uw gemeente als geheel voldoende. Onze mening wordt ondersteund door de bevindingen die voortkomen uit de werkzaamheden van de VIC. Deze positieve boodschap wil echter niet zeggen dat er geen verbeteringen mogelijk, en op enkele onderdelen noodzakelijk, zijn. Voor een uitgebreidere rapportage hierover verwijzen we naar de managementletter.

Verdere ontwikkeling van de VIC

In praktische zin verdient de VIC op twee aspecten aandacht:

- Het tijdig uitvoeren van de VIC-werkzaamheden (zoveel mogelijk in het boekjaar)
- Het rapporteren over de VIC-bevindingen aan management: draag de resultaten en adviezen uit, zodat processen waar nodig bijgesteld kunnen worden

Actualiseer het VIC-plan en de stroomlijn de VIC-rapportage nu de VIC zich door de rechtmatigheid en de toegenomen controles door horizontaal toezicht zich verder ontwikkeld.

Betrek in deze ontwikkeling ook:

- Maak de komende jaren soft controls ook onderdeel van de VIC.
- Maak opzet, bestaan en werking van de IT-beheersorganisatie onderdeel van de VIC
- Betrek grote, risicovolle projecten in de VIC en beoordeel hoe bijdragen aan en prestaties van verbonden partijen beoordeeld kunnen worden.

Geen indicaties voor fraude

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicatie voortgekomen voor fraude.

Schattingen door het college zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2023 beoordeeld en allemaal als evenwichtig aangemerkt.





Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

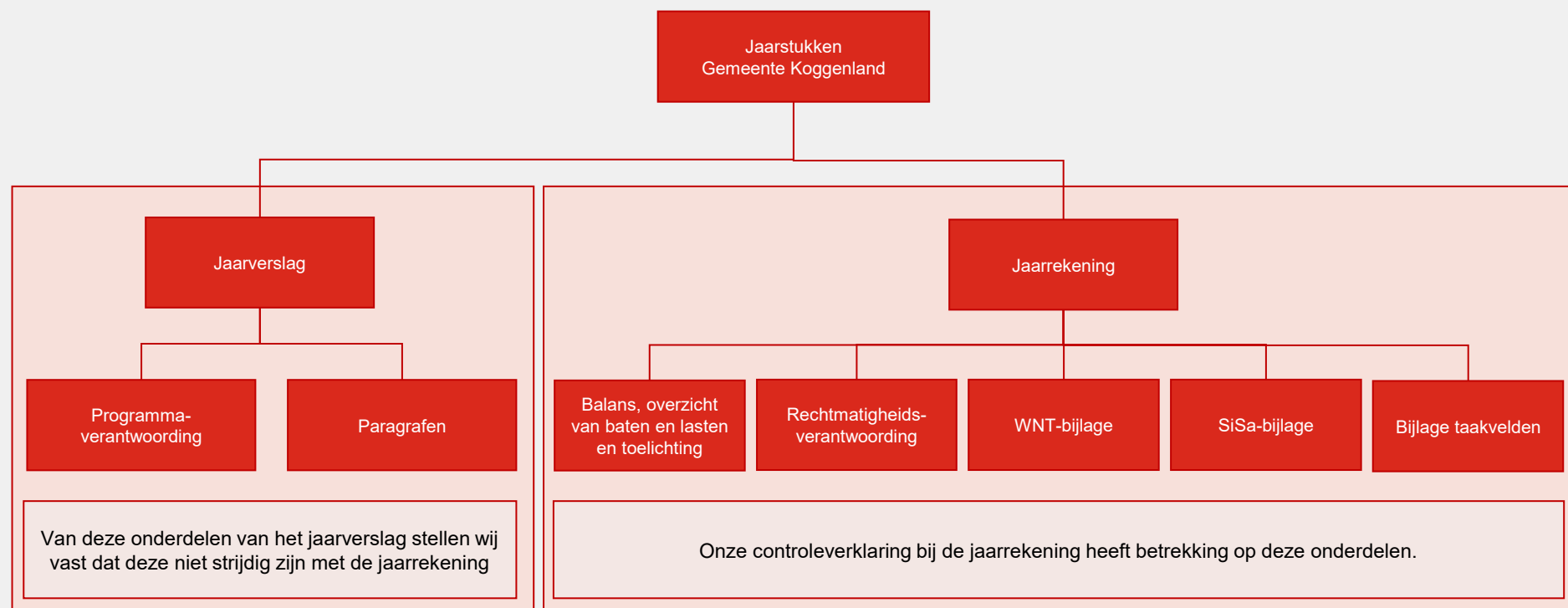
Verdere specifieke bevindingen

- Bewaak dat gegevens van aanleverende systemen integraal en juist worden overgenomen in het grootboek en borg dat sub-administraties te allen tijde aansluiten met het financiële systeem
- Implementeer het vaststellen en documenteren van prestatielevering in de processen (zowel bij inkoop als bij sociaal domein).
- Geef op korte termijn invulling aan (nieuw) beleid voor resultaatgericht werken in het sociaal domein.
- Evalueer het actieplan bij het woningbedrijf om te bezien welke acties nog nodig zijn om de doelstellingen uit 2019 te halen en te komen tot een kwalitatieve, stabiele beheersituatie.

De reikwijdte van onze controle

De gemeenteraad heeft ons verzocht om de jaarrekening 2023 van uw gemeente te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. In het auditplan hebben wij afspraken met u gemaakt over de reikwijdte van de controle.

Wij bevestigen dat de definitieve reikwijdte van de controle gelijk is aan die in het auditplan. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle hebben betrokken.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Toleranties en oordeel

Samenvatting bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

De definitieve toleranties en onze oordeel

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren. Op grond van het BADO bedraagt deze tolerantie maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden. U heeft ons gevraagd om deze maximale tolerantie te gebruiken bij onze werkzaamheden. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel zijn daarmee als volgt:

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeel-onthouding

Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. Dit hebben wij samengevat in onderstaande tabel.

Tolerantie	Bedrag
Tolerantiegrens voor fouten	€ 830.000
Tolerantiegrens voor onzekerheden	€ 2.490.000

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen in dit accountantsverslag aan u rapporteren. U heeft voor dit controlejaar de rapporteringstolerantie bepaald op € 25.000.

Ons oordeel bij uw jaarrekening

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening van uw gemeente. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de hiervoor genoemde goedkeuringstolerantie.

Bevindingen blijven binnen de tolerantie

Ons goedkeurend oordeel betekent niet dat er helemaal geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Wel houdt het in dat deze fouten en onzekerheden onder de goedkeuringstolerantie blijven die uw raad heeft vastgesteld.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Toleranties en oordeel

Samenvatting bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



Het college heeft voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Achtergrond

Dit jaar heeft het college voor het eerst een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. Daarom valt deze verantwoording binnen de reikwijdte van de controle van de jaarrekening. Daarmee zijn voor de raad waarborgen ingebouwd dat het college niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

Bij rechtmatigheid in dit kader bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording door het college gaat dus primair om de financiële beheershandelingen.

Rechtmatigheidscriteria

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het college binnen de door u beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Alle andere criteria worden afgedekt door het oordeel van de accountant over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Deze hoeven niet vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het college over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. U heeft ervoor gekozen om de verantwoordingsgrens vast te stellen op de maximale grens van 3% van de werkelijke lasten, inclusief werkelijke toevoegingen aan de reserves. Dit is gelijk aan (afgerond) € 2,49 miljoen.

Het oordeel van het college

Het college is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw raad gestelde verantwoordingsgrens.

In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college een samenvatting van de geconstateerde onrechtmatigheden, waarbij met name de begrotingsonrechtmatigheden (voor een bedrag van € 23,1 mln.) in het oog vallen.

Toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering

Conform de opzet die wetgever voor ogen heeft rondom rechtmatigheid heeft het college in de paragraaf bedrijfsvoering toelichting gegeven op haar rechtmatigheidsverantwoording. De toelichting is uitgebreid en geeft de ontwikkelingen, ook op rijksniveau rondom rechtmatigheid goed weer.

Daarnaast wordt uitgebreid ingegaan op de bevindingen van het college en de acties die ze onderneemt om onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Toleranties en oordeel

Samenvatting bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Toleranties en oordeel

Samenvatting bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Het college heeft voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Begrotingsonrechtmatigheid

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het college voor een totaal van € 23,1 mln. begrotingsonrechtmatigheden verantwoord. Een groot aandeel daarin vormen begrotingsonderschrijdingen: een totaal van € 20,5 mln.

Begrotingsonderschrijdingen worden met ingang van dit jaar ook beschouwd als onrechtmatig, als deze niet eerder tijdig aan de raad zijn gemeld. De nadere duiding van begrotingsonderschrijdingen heeft pas in de loop van 2023 vorm gekregen, waardoor het lastig bleek te voldoen aan het criterium 'tijdig'. Dat heeft er mede toe geleid dat het college een groot deel van de onderschrijdingen onrechtmatig verklaard. Een heldere lijn, waardoor deze posten nu expliciet aandacht krijgen en duidelijk wordt dat er voor de komende jaar hiervoor aandacht nodig is.

Overigens heeft de commissie BBV, mede voor dit eerste jaar van rechtmatigheid, wat escapes geboden om niet alle begrotingsafwijkingen te hoeven rapporteren. Als begrotingsonder- en overschrijdingen passen binnen door de gemeente gevoerd beleid, dienen de afwijkingen wel te worden gemeld, maar niet als onrechtmatig aangeduid te worden. Het is verstandig om voor komend jaar hierover met het college nadere afspraken te maken. Het onderkennen van de echte over- of onderschrijdingen zorgt ervoor dat de focus op deze posten komt te liggen.

Ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben de werkzaamheden die door en namens het college zijn uitgevoerd om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen in detail beoordeeld. Op basis van deze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen dan het college, Daarom hebben wij geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

In dit deel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording. Ons oordeel is gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van de raadsleden.

Daarnaast beoordelen wij of de programmaverantwoording in overeenstemming is met de jaarrekening en voldoet aan alle eisen die het BBV aan de programmaverantwoording stelt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm. Vervolgens hebben wij in meer detail onze beeld uitgewerkt.

Aspect verantwoording	2023	2022
Leesbaarheid	●	●
Informatiewaarde	●	●
Overeenstemming met jaarrekening	●	●
In overeenstemming met het BBV	●	●


Legenda	Betekenis
●	Voldoet niet of beperkt aan de norm
●	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om de raad beter in positie te brengen
●	Voldoet aan de norm en brengt de raad goed in positie

De leesbaarheid van de programmaverantwoording is ten opzichte van andere gemeenten van uw omvang voldoende tot goed. Naar onze mening zijn er echter verbeteringen mogelijk om de raad beter in positie te brengen om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. Dit is volgens ons vooral verankerd in de informatiewaarde van de programmaverantwoording.

De programmaverantwoording biedt volgens een strak stramien een veelheid aan opsommingen, overzichten en tabellen; met gedetailleerde informatie, om de raad te informeren over de voortgang en resultaten per programma. We vragen ons of af de lezer met de vele overzichten en de gepresenteerde details door de bomen het bos nog ziet.

We geven in overweging om:

- Per programma een korte samenvatting te geven met de belangrijkste ontwikkelingen
- Per beleidsveld niet alleen te melden wat er gedaan is om doelstellingen te bereiken, maar ook kort aan te geven of daarmee uiteindelijk de doelen behaald zijn (of in welke mate). Korte uitleg, verbindende woorden opnemen of accent leggen op het belangrijkste element is daarom belangrijk.
- De toelichting op de over- en onderschrijdingen in omvang te beperken door een hogere rapporteringsgrens af te spreken;
- In een aantal gevallen te verwijzen naar eerdere rapportage over de verschillen (tijdiger rapporteren (of ramingen bijstellen) wordt door begrotingsrechtmatigheid afgedwongen).


 Belangrijkste boodschappen


 Jaarrekening


 Informatiewaarde jaarverslag

 Programmaverantwoording
Paragrafen


 Financiële positie


 Bevindingen controle


 Interne beheersing


 Speerpunten van de gemeenteraad


 Bijlagen



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

In onze visie vormen de paragrafen een belangrijk onderdeel voor de raad om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. In deze paragrafen moet het college verantwoording afleggen over een aantal belangrijke beleidsmatige onderwerpen die dwars door de programma's heen snijden. Daarom geven wij ook ten aanzien van de paragrafen ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde. Tevens beoordelen we of de paragrafen in overeenstemming zijn met de jaarrekening en voldoen aan alle eisen die het BBV aan de paragrafen stelt. Dit hebben wij per paragraaf gedaan.

Ons samenvattend beeld van de paragrafen

Voor de paragrafen geldt dat de leesbaarheid en informatiewaarde erg verschilt per paragraaf. Naar onze mening ontbreekt het over de hele breedte nog wel aan een toereikende koppeling tussen de uitgangspunten van het beleid en de realisatie gedurende het jaar. Met andere woorden: wat stond er in de betreffende paragraaf in de begroting en wat is er uiteindelijk in de praktijk van terecht gekomen. De paragrafen bevatten over het algemeen wel voldoende informatie over het onderwerp van de paragraaf.

Samenvattend komen wij tot de volgende aanbevelingen om de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen te verbeteren::

- Leg de inhoud van de paragrafen niet alleen langs de meetlat van het BBV, maar ook van de financiële verordening;
- Versterk de koppeling tussen de paragrafen in de begroting en de paragrafen in de jaarrekening;
- Voorzie kwantitatieve analyses van verklarende kwantitatieve analyses;
- Maak meer gebruik van grafieken en infographics.

Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm. Op de volgende pagina's hebben wij in meer detail ons beeld uitgewerkt.

Aspect verantwoording	2023	2022
Lokale heffingen	●	●
Weerstandvermogen en risicobeheersing	●	●
Onderhoud kapitaalgoederen	●	●
Financiering	●	●
Bedrijfsvoering	●	●
Verbonden partijen	●	●
Grondbeleid	●	●
Openbaarheid	●	nvt

Legenda	Betekenis
●	Voldoet niet of beperkt aan de norm
●	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om de raad beter in positie te brengen
●	Voldoet aan de norm en brengt de raad goed in positie



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

Lokale heffingen

De paragraaf Lokale heffingen geeft uitgebreid inzicht in de aspecten die op grond van de BBV toelichting behoeven.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf Weerstandsvermogen is naar onze mening goed uitgewerkt. Er wordt inzicht gegeven in de wijze waarop de risico's in de paragraaf tot stand zijn gekomen, hoe deze worden gewogen en wat de mogelijke financiële impact is. De belangrijkste risico's zijn daarnaast in detail toegelicht, waardoor de gemeenteraad een goed beeld heeft van deze risico's.

Naar onze mening is de paragraaf begrijpelijk geschreven. Hierbij zijn beperkt vaktermen gebruikt. Waar ze toch gebruikt moeten worden, zijn ze helder uitgelegd. Hierdoor is deze technische paragraaf ook goed leesbaar voor raadsleden die minder vaak te maken hebben met risicomanagement.

In de paragraaf is helder weergegeven dat Koggenland ruim 7,1 keer zo veel weerstandsvermogen heeft dan er op basis van de risicoanalyse nodig geacht wordt; ruim voldoende dus.

In de paragraaf worden de verplichte kengetallen vanuit het BBV opgenomen en voorzien van een toelichting. Maar de BBV vraagt ook om een inhoudelijke analyse: een beoordeling de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie van de gemeente. Op dit punt kan de paragraaf nog worden aangevuld.

Onderhoud kapitaalgoederen

In de paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen zijn de beleidsmatige kaders van de verschillende soorten kapitaalgoederen helder weergegeven. En de feitelijke ontwikkelingen in het onderhoud in 2023, de 'actuele staat', zijn helder beschreven.

Maar het BBV vraagt ook om de uit het beleidskader voortvloeiende financiële aspecten weer te geven en de vertaling van die financiële consequenties in de jaarrekening helder te maken. De op genomen toelichting hiervoor, een tabel waarin per kapitaalgoed de onderhoudskosten tussen begroting en rekening wordt weergegeven, geeft maar een gedeelte van de gevraagde informatie en maar een beperkt inzicht in de onderhoudskosten.

Wij adviseren u deze paragraaf op deze punten aan te vullen en in overeenstemming te brengen met het BBV.

De toegevoegde waarde van de paragraaf kan worden verbeterd door hierin ook een meerjarenperspectief mee te nemen gezien het structurele karakter van de onderhoudskosten.

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

Financiering

In de paragraaf Financiering wordt toelichting gegeven, met tabellen en teksten, op een aantal kernbegrippen rondom financieren, de rentekosten en het beleid dat daarvoor gevoerd wordt..

De informatiewaarde zou verder verbeterd kunnen worden door de financieringspositie van de gemeente in meerjarenperspectief te bezien, waarbij deels wordt teruggekeken, bijvoorbeeld drie jaar, en enkele jaren wordt vooruitgekeken. Op deze wijze kan een trendanalyse worden ontwikkeld, waardoor een nog betere voorspelling gemaakt kan worden van de financieringspositie op de langere termijn.

Bedrijfsvoering

De paragraaf Bedrijfsvoering dient ten minste inzicht te geven in de stand van zaken en het gevoerde beleid ten aanzien van de bedrijfsvoering. Het BBV definieert echter niet wat onder bedrijfsvoering moet worden verstaan, waardoor het college een eigen invulling kan geven aan de onderwerpen en accenten.

Dit jaar is de toelichting op de rechtmatigheid aan deze paragraaf toegevoegd. En die is, we gaven het al aan, uitgebreid. De ontwikkelingen op het terrein van rechtmatigheid worden beschreven en er wordt een goede toelichting gegeven op de elementen die in de rechtmatigheidsparagraaf zijn beschreven. De uitgebreide beschrijving is passend, omdat het college zelf constateert dat er niet rechtmatig gehandeld is.

Verbonden partijen

Deze paragraaf geeft een helder beeld van de beleidsmatige en financiële betrokkenheid van de gemeente bij haar verbonden partijen.

De informatieverstopping per verbonden partij is praktisch en duidelijk.

Het belangrijkste aspect dat ontbreekt is de verwachte omvang van het eigen vermogen, het vreemd vermogen en het resultaat van de verbonden partij over het begrotingsjaar. Bij het opstellen van de jaarrekening was deze informatie echter in vele gevallen nog niet beschikbaar.

Grondbeleid

De paragraaf Grondbeleid geeft naar onze mening een heldere weergave van de wijze waarom de gemeente het grondbeleid uitvoert, met de verplicht elementen die het BBV vraagt.

Wel zouden de risico's die verbonden zijn aan grondexploitaties nader kunnen worden uitgewerkt. De vermelding dat "de reserve van het grondbeleid groot genoeg is om onvoorziene omstandigheden op te vangen" is naar onze mening te mager. Een (korte) duiding van de afzonderlijke risico's is zeker op zijn plaats, zeker ook omdat Koggenland in continuïteit grondexploitaties heeft lopen.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

Openbaarheid

De paragraaf over de toepassing van de Wet open overheid (Woo) is dit jaar nieuw. Dat er een aparte paragraaf 'Openbaarheid' in de jaarstukken moet worden opgenomen, is al geregeld in de Woo; en de commissie BBV geeft weer dat dit ook in de eerstvolgende wijziging van de BBV zal worden verwerkt. Wij verwachten dat deze wijziging dit najaar definitief wordt.

Er wordt in de paragraaf op een praktische en puntsgewijze wijze invulling gegeven aan het verwantwoorden over 'openbaarheid'. Omdat historie en referentie ontbreekt vinden we dit een passende weergave. Wij adviseren om voor komend jaar kennis te nemen van het nieuwe artikel 16a dat in de voorgenomen wijziging van het BBV is opgenomen. Hierin zijn in meer detail de eisen opgenomen waaraan de paragraaf betreffende openbaarheid moet voldoen.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



**Informatiewaarde
jaarverslag**

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie

Kengetallen BBV

Weerstandsvermogen



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Onze analyse van uw weerstandsvermogen

In de paragraaf Weerstandsvermogen is door het college een analyse gemaakt van het weerstandsvermogen van uw gemeente per 31 december 2023. Eerder in dit rapport hebben wij een aangegeven hoe wij aankijken tegen de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragraaf Weerstandsvermogen. In deze paragraaf gaan we dieper in op de analyse die door het college gemaakt is.

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen meer dan toereikend is om de geïdentificeerde risico's te dekken en om te voldoen aan de eisen die door de gemeenteraad zijn gesteld. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de financiële risico's die de gemeente loopt en de buffers die gemeente vrij beschikbaar heeft om deze risico's op te vangen (de weerstandscapaciteit). Het college heeft het weerstandsvermogen berekend op € 18,9 mln. en het totaal aan geschatte risico's op € 2,6 mln. Dit houdt in dat de werkelijke weerstandscapaciteit bijna 7,1 keer zo groot is als de weerstandscapaciteit die benodigd is om de risico's op te vangen.

Objectiviteit van de benodigde weerstandscapaciteit

Een belangrijk nadeel van de benodigde weerstandscapaciteit is dat deze subjectief is. Het is volledig afhankelijk van de kwaliteit van het risicomanagement en de mogelijkheid om de maximale omvang en kans van voordoen van de risico's te bepalen. In de praktijk is dit vaak weerbarstiger dan uit de paragraaf Weerstandsvermogen blijkt.

Voor risicomanagement als apart beheersinstrument vragen we al enkele jaren aandacht. Want op dit moment is de concrete aandacht voor risico's praktisch gezien beperkt tot de jaarlijkse inventarisatie bij de begroting en de jaarrekening (gevolgd door de confrontatie met het beschikbare weerstandsvermogen); mede omdat deze door BBV-

verslaggevingsregels wordt afgedwongen.

Het is van belang te investeren in risicomanagement: want met het vergroten van het risicobewustzijn van de organisatie en het bestuur kan beter een juiste balans worden gevonden tussen risico's nemen en risico's beheersen. En na het ontwikkelen ervan is het van belang continue aandacht voor risicoanalyse en –beheersing te organiseren.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen bij de controle

Prestatielevering

Al enkele jaren vragen we aandacht voor het documenteren of goed onderbouwen van de geleverde prestaties bij inkoop en aanbestedingen.

Dit jaar hebben we daaraan, in samenwerking met de VIC, expliciet aandacht besteed door daarvoor een specifieke uitvraag te doen.

Het snel en concreet onderbouwen van de geleverde prestaties bleek in veel gevallen lastig. Met de nodige inspanning bleek het overgrote deel van de prestaties alsnog te documenteren. Een heel beperkt deel van de uitgevraagde items (ca. 0,1%) bleek niet doeltreffend te documenteren. Daarom merken we ca € 31.000 van de prestaties als onzeker aan.

Overigens moet het vastleggen en documenteren van de 'ontvangen prestatie' zich naar onze mening niet beperken tot controle achteraf: het moet in het factuurproces ingebakken worden.

We adviseren om voor komend boekjaar te bezien hoe dat in het inkoopproces en factuurproces te borgen.

Administratievoering

Vast onderdeel van onze interim-controle is de beoordeling van de tijdige verwerking van financiële mutaties, de kwaliteit van de financiële administratie met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria) en de aansluiting op c.q. relaties met andere (financiële) administraties. We constateren dat - over de hele linie - de financieel-administratieve verwerking bij is.

Voor een aspect blijven we expliciet aandacht vragen: de bewaking dat gegevens van aanleverende systemen integraal en juist worden overgenomen in het grootboek en dat sub-administraties sluiten met het financiële systeem. Uit de VIC en onze controle bleek dat het borgen van deze aansluiting bij meerdere subadministraties (salarissen, belastingen, leges omgevingswet) aandacht nodig heeft.

Afrekenen bij herstelarrangementen Jeugdzorg

Voorgaande jaren hebben we stilgestaan bij de wijze van resultaatmeten bij de Jeugdzorg, en meer specifiek bij de herstelarrangementen Jeugdzorg, omdat daar resultaatgerichte afspraken waren gemaakt. In juni 2023 heeft het college deze afspraken met terugwerkende kracht ingetrokken en daarbij de koppeling tussen financiering en het te behalen resultaat losgelaten. Het college heeft (zonder dat expliciet uit te spreken) zich weer aangesloten bij de landelijke wijze van financieren en afrekenen in het sociaal domein.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen bij de controle

Tegelijk met het besluit dat er geen uitvoering wordt gegeven aan het meten van resultaten is ook besloten dat er in 2023 uitwerking wordt gegeven hoe vorm te geven aan resultaatgestuurd werken in 2024 en verder. Voor zover wij begrepen hebben, heeft dit onderzoek nog niet geleid tot een nieuw beleid. Wij dringen erop aan om hieraan op korte termijn invulling te geven (of bewust nog te kiezen voor en te besluiten over meer ontwikkeltijd): de zorgverleners zijn externe dienstverleners en het is van belang dat ze aan het begin van 2024 weten onder welke voorwaarden ze hun zorgdiensten verlenen aan Koggenland.

Horizontaal toezicht belastingdienst en fiscaal self assessment

Eind 2023 is een nieuw convenant gesloten met de belastingdienst in het kader van horizontaal toezicht. Daarmee is een vervolg gegeven aan een eerder convenant met de fiscus uit 2012, maar wel tegen actuele, aangescherpte voorwaarden.

Kern van deze voorwaarden is dat de gemeente een 'volledig self-assesment' uitvoert, waarmee een organisatie laat zien dat ze voldoet aan de criteria van de belastingdienst en daarna aantoonbaar op dit kwaliteitsniveau blijft opereren.

Elementen die de belastingdienst schaarst onder self-assesment, en die de gemeente gerealiseerd heeft, zijn onder meer een fiscaal statuut en een risicoanalyse, die samen met administratieve beheersmaatregelen en feitelijke interne controlewerkzaamheden een stelsel van maatregelen vormen (ook wel aangeduid als Tax Control Framework).

Daarnaast is er met externe ondersteuning gewerkt aan een fiscaal beleidsplan, met een plan van aanpak om te borgen dat de gemeente ook in de toekomst onder het horizontaal toezicht kan blijven vallen. Onderdeel van deze aanpak is het opnemen en uitvoeren van expliciete fiscale interne controlewerkzaamheden in het VIC-plan van de gemeente (deze worden vooralsnog ook uitgevoerd door of in overleg met een externe fiscalist).

Tuidersweijde Zuid

In 2022 is met een projectontwikkelaar een samenwerkingsovereenkomst gesloten met als doel de gezamenlijke ontwikkeling van Tuindersweijde Zuid ter realisatie van 479 woningen (raming nu) in een periode van 10 jaar.

Ter uitvoering van de samenwerkingsovereenkomst heeft de gemeente in mei 2023 grond aangekocht voor een bedrag van € 5,3 mln. Daarbij is afgesproken dat de gemeente niet direct betaald voor de gronden. Maar dat de vergoeding zal plaatsvinden via verrekening zodra de percelen feitelijk verkocht worden. Inmiddels is er in de loop van 2023 grond verkocht voor een bedrag van € 4,3 mln.

Omdat de grondexploitatie gezamenlijk gevoerd wordt, is er een aparte administratie voor opgezet. In de jaarrekening van de gemeente is alleen een gemeentelijk aandeel van Tuindersweijde Zuid in het 'onderhanden werk' (de grondexploitaties) opgenomen. De afzonderlijke administratie en het partieel verantwoord maken verwerking in de gemeentelijk jaarrekening bijzonder. Daarom adviseren we hiervoor een heldere werkwijze te ontwikkelen.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



**Bevindingen
controle**



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen bij de controle

Woningbedrijf

In 2019 is de Visie en ontwikkeling Cluster Vastgoed gepresenteerd. Daarbij werd besloten om het woningbedrijf binnen de gemeentelijke organisatie te houden. Tegelijk werd onderkend dat er dan professionalisering nodig was.

Het opgestelde actieplan rondom de ontwikkeling van de organisatie en de bedrijfsvoering omvat een tijdspanne van vier jaar (ca 2019-2023), waarvan een aantal stappen inmiddels zijn gezet:

- er is een missie en visie vastgesteld;
- de voorlopige portefeuillestrategie en de bijbehorende voorlopige transformatie-opgave zijn vastgesteld;
- de governance-structuur is uitgewerkt;
- Er is een nieuw prestatiecontract Dagelijks onderhoud ingegaan;
- de website van het woningbedrijf is vernieuwd en gebruikersvriendelijker gemaakt;
- het verkoop- en huurbeleid van het woningbedrijf is opgesteld en vastgesteld.
- het formuleren van acties voor de bedrijfsvoering.

In het controlejaar is nog verder invulling gegeven aan een aantal belangrijke speerpunten uit de Visie en ontwikkeling van het Woningbedrijf uit 2019:

- de investeringsbegroting en het meerjarenonderhoudplan (MJOP) zijn in concept gereed (ook de in het laatste jaar flink gestegen bouwkosten zijn verwerkt): ze worden – na afstemming met de verduurzamingsopgave –definitief gemaakt;
- het investeringsstatuut is in opzet, hieraan wordt momenteel een vervolg gegeven;

- het formuleren van sturingsinformatie en het opzetten van verantwoordingsrapportages is in ontwikkeling;
- het actualiseren en ontwikkelen van procesbeschrijvingen en proceskengetallen: een aantal processen is beschreven (reparatie en onderhoud, het mutatieproces), de overige processen volgen en worden mede ontwikkeld samen met de nieuwe partner die het dagelijks onderhoud uitvoert.

We hebben het al eerder benoemd: het gehele professionaliseringsproces en de transformatieopgave genomen, waren de voornemens best ambitieus: projectmatig ontwikkelen en de voortgang bewaken is daarom verstandig. Inmiddels is de ontwikkelperiode van grofweg vier jaar voorbij. Wellicht een verstandig moment om te bezien welke acties nog nodig zijn om de doelstellingen uit 2019 te halen en te komen tot een kwalitatieve, stabiele beheersituatie.

Ons beeld van het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening

In dit onderdeel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van (de kwaliteit van) het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening.

We zijn kritische over de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar, waardoor we een goede start hebben kunnen maken met onze controlewerkzaamheden.

Maar tegelijk waren essentiële onderdelen niet afgerond en niet voor ons beschikbaar. Er was geen afsluitende VIC-rapportage beschikbaar. En er was nog geen analyse over de rechtmatigheid opgesteld, en dus waren ook de rechtmatigheidsverklaring en de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering niet beschikbaar. Daarnaast kwam beantwoording van onze vragen langzaam op gang, reacties en antwoording waren pas beschikbaar na de feitelijke controleperiode.

We adviseren bij het plannen van het afsluitproces en de controleperiode voor het komend jaar hiermee rekening te houden.

Kwaliteit jaarstukken bij start controle kan beter

Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar; de VIC en rechtmatigheid moest nog worden afgerond. Bij de start van de controle waren de jaarstukken wel samengesteld, maar niet alle onderdelen in programmarekening en paragrafen waren al voor controle beschikbaar.

Daarom hebben wij het college aangeraden om bij de controle van volgend jaar:

- Bij de start van de jaarrekeningcontrole de concept jaarstukken gereed en zichtbaar gecontroleerd te hebben aan de hand van de checklist jaarverslaggeving;
- De teksten in de jaarstukken, in het bijzonder in de programmaverantwoording en de paragrafen, kritisch te beoordelen en door een derde medewerker te laten tegenlezen, voordat de jaarstukken aan ons worden verstrekt.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing

Afsluitproces

VIC

Risicomanagement en fraude

Opvolging aanbevelingen



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen



Ons beeld van en onze samenwerking met de VIC

VIC-plan

Het intern Controle Plan 2023 is in maart 2023 opgesteld en in april 2023 door het college vastgesteld. Het is een helder plan, waarin zowel de beleidsmatige kaders goed worden weergegeven, wordt ingegaan op de actuele ontwikkelingen (waaronder de rechtmatigheidsverantwoording) en in de bijlage overzichtelijk de te controleren processen (en de specifieke aspecten waarop wordt gefocust), de frequentie en controle-periode wordt weergegeven.

In opzet biedt het plan een heldere, evenwichtige benadering. Zowel inhoudelijke als financiële processen krijgen aandacht en de controlewerkzaamheden worden verspreid over het jaar gepland. Goed dat het plan (in vergelijking met eerdere jaren) op tijd opgesteld is, alhoewel in een strakke P&C-cyclus je mag verwachten dat ook het VIC-plan bij de start van een jaar beschikbaar is.

De VIC-werkzaamheden zijn, ten opzichte van de uitvoering een aantal jaren terug, bewust en naar onze mening terecht uitgebreid. Er wordt dus meer inzet gevraagd, maar daarvoor is de VIC-functie afgelopen jaar ook in formatie-omvang toegenomen.

Kaders van de VIC: onafhankelijkheid

De aanpak, planning en regie over de VIC-werkzaamheden en de rapportage over de over VIC-bevindingen ligt bij Financiën. Binnen dit team zijn de VIC-werkzaamheden neergelegd bij de medewerker rechtmatigheid. Een (sinds najaar 2022) nieuwe functie met een zelfstandige positie binnen Financiën. Daarmee wordt, binnen de mogelijkheden van organisatie, onafhankelijkheid geborgd.

Wij kunnen ons voorstellen dat, nu er wordt gestreefd naar het vormgeven van een 'concerncontrol', de medewerker rechtmatigheid functioneel wordt verbonden aan deze eenheid. Dat zou de onafhankelijkheid nog beter borgen.

VIC niet tijdig uitgevoerd

De geplande VIC-werkzaamheden zijn laat uitgevoerd. Gedurende het jaar zijn maar een beperkt aantal processen intern gecontroleerd. De controle van een aantal processen heeft pas na afloop van het boekjaar plaatsgevonden. We vinden daarom dat het streven moet zijn de VIC compleet en tijdig, zoveel mogelijk gedurende het jaar uit te voeren. De controle moet de processen volgen, en niet na afloop van het jaar zijn beslag krijgen.

VIC rapportage over 2023 laat beschikbaar

Er is door de VIC geen tussentijdse rapportage opgesteld om management of college te informeren over de voortgang van, de bevindingen uit en aanbevelingen van de uitgevoerde VIC-werkzaamheden. En de slotrapportage over de VIC was past bij afronding van dit rapport beschikbaar.

Niet of laat rapporteren over de VIC-werkzaamheden en over de resultaten is niet verstandig. Liever kort en bondig rapporteren over voortgang en uitkomsten, ook al is niet alles af; dan rapportages uitstellen. Resultaten en adviezen tijdig delen met het management en bestuur is nodig maatregelen die het management mogelijk moet nemen, ook tijdig in te kunnen zetten. Anders is het mosterd na de maaltijd.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

VIC

Risicomanagement en fraude

Opvolging aanbevelingen



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



Ons beeld van en onze samenwerking met de VIC

Overigens begrijpen we een deel van de vertragingen. De nieuwe VIC-coördinator mocht in zijn eerste jaar natuurlijk aan de slag. De invoering van rechtmatigheid heeft veel inspanning gekost, zoals ook de extra controles die nodig waren om de afspraken over horizontaal toezicht met de belastingdienst eind 2023 goed te kunnen afronden.

VIC-bevindingen

Natuurlijk is wel op procesniveau gerapporteerd over bevindingen en afgestemd met betrokken medewerkers en management: er wordt per proces waarvan de VIC-werkzaamheden zijn afgerond een notitie opgesteld met helder de opvolging van aanbevelingen uit 2022, de procesbeschrijving en beleidskaders, en de bevindingen met verbeterpunten en adviezen.

Alhoewel deels laat beschikbaar, zijn we blij met een aantal kritische en gedetailleerde bevindingen die uit de VIC-werkzaamheden komen. In de management-letter hebben we een tiental adviezen en actiepunten uit de VIC-notities gedestilleerd.

Natuurlijk adviseren we u om, zodra het VIC-verslag beschikbaar is, daarvan kennis te nemen en gebruik te maken van bevindingen en aanbevelingen om processen aan te scherpen.

Doorontwikkeling VIC

Natuurlijk kan de VIC verder ontwikkeld worden. We noemen enkele elementen:

- De werkzaamheden van de VIC zijn nog volledig gegevensgericht op basis van het toetsen van hard controls in het proces. Voor de komende jaren raden wij u echter aan om ook de soft controls onderdeel te maken van het VIC-plan, waaronder bij de te

ontwikkelen risicoanalyse.

- IT-risico's en IT-werkzaamheden worden nog niet meegenomen in het VIC-plan. De opzet, bestaan en werking van de IT-beheersorganisatie is echter een cruciaal onderdeel om een uitspraak te doen over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.
- Betrek grote, risicovolle en/of politiek gevoelige projecten in het VIC-plan (niet alleen reguliere processen) en de interne beheersing op en de bijdragen aan de verbonden partijen.

Deze elementen kunnen natuurlijk niet allemaal direct aan de VIC-werkzaamheden worden toegevoegd. Maar met de genoemde risicoanalyse is een betere en evenwichtige keuze mogelijk. En de aandacht voor de verschillende processen en onderwerpen kan roulerend beperkter en intensiever worden ingezet; waardoor meer onderwerpen binnen de scope kunnen vallen.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

VIC

Risicomanagement en fraude

Opvolging aanbevelingen



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Risicomanagement

Tot op heden geeft Koggenland aan risicomanagement een beperkte en praktische invulling. De aandacht voor risico's is in de praktijk beperkt tot de jaarlijkse inventarisatie bij de begroting en de jaarrekening (gevolgd door de confrontatie met het beschikbare weerstandsvermogen); mede omdat deze door BBV-verslaggevingsregels wordt afgedwongen.

Toch is risicomanagement een van de beheerinstrumenten in de bedrijfsvoering waarvan wij vinden dat het van belang is erin te investeren: het vergroot het risicobewustzijn van de organisatie en het bestuur, zodat een juiste balans wordt gevonden tussen risico's nemen en risico's beheersen. En dat zou betekenen het continu organiseren van aandacht voor risico's.

Er is in het verleden wel aandacht geweest voor het onderwerp. Een tiental jaren geleden heeft de rekenkamer aandacht gevraagd voor risicomanagement door een speerpuntonderzoek. En –mede als gevolg daarvan- is door een extern bureau bekeken hoe risicomanagement ook concreet vorm te geven. Dan heeft toen geleid tot een goede inventarisatie van risico (die in de praktijk nog steeds gebruikt wordt bij begroting en rekening) maar niet geleid heeft tot het gebruik als beheersinstrument.

We adviseren u om het risicomanagementbeleid nieuw leven in te blazen en het proces van 'risico's managen' te onderkennen als een kernproces in de bedrijfsvoering.

Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij u en het college

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij u als college van burgemeester en wethouders. Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fouten of van fraude.

Een frauderisico-analyse opstellen, mede als basis voor de werkzaamheden VIC

Reeds meerdere jaren is fraude binnen de publieke sector een belangrijk onderwerp van gesprek. De maatschappelijke aandacht voor dit onderwerp heeft ervoor gezorgd dat meer en meer wordt verwacht dat het college en de directie zelfstandig een interne frauderisicoanalyse opstelt. Een dergelijke analyse helpt de organisatie om frauderisicofactoren te identificeren en te beheersen. Hierdoor kan fraude zoveel mogelijk worden tegen gegaan.

Deze frauderisicoanalyse kan daarna ook gebruikt worden als uitgangspunt voor de VIC-aanpak en als basis voor specifieke VIC-werkzaamheden gericht op de onderkende risico's. Een volgende stap is om de frauderisico's ook te integreren in de dagelijkse bedrijfsvoering van de organisatie, mede als onderdeel van het uit te voeren M&O beleid, zodat ze gaan 'leven' in de organisatie.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

VIC

Risicomanagement en fraude

Opvolging aanbevelingen



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Frauderisico's in onze controle

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Naast het betrekken van de interne frauderisicoanalyse hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:

- Het uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico's besproken met management en bestuur
- Beoordelen of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding geven tot een verhoogd risico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevring in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Fraude in de controleverklaring

Wij zijn verplicht om in onze controleverklaring een aparte sectie op te nemen over fraude. Hierin staat welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om frauderisico's te onderkennen die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang en om deze risico's te mitigeren. In de verklaring nemen we ook op wat de belangrijkste waarnemingen en uitkomsten zijn van deze werkzaamheden.

Er is geen overkoepelend M&O beleid

Binnen de gemeente is geen overkoepelend M&O-beleid vastgesteld, waardoor geen algemene uitgangspunten, kaders, beheersmaatregelen en risicogebieden op dit gebied inzichtelijk zijn. Het beschikken over een overkoepelend M&O-beleid is aan te bevelen omdat de visie en kaders van de gemeenteraad ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik hiermee expliciet naar voren komen. En het kan helpen bij de onderbouwing van een van de drie elementen van rechtmatigheid. Noodzakelijk is het echter niet. Relevant is dat de in verordeningen en nadere besluiten die daaruit voortkomen voldoende preventieve en repressieve maatregelen zijn opgenomen, alsmede dat de toetsing op deze maatregelen is opgenomen in de interne beheersingsorganisatie. Wij hebben geconstateerd dat dit het geval is.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

VIC

Risicomanagement en fraude

Opvolging aanbevelingen



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

	Aanbeveling	Voortgang
1	Maak een addendum op het normenkader voor het niet opvolgen van het eigen administratieprotocol en niet afrekenen op resultaatsafspraken in de jeugdzorg en Wmo.	Het college heeft in het voorjaar besloten af te zien van de resultaatsafspraken en bewust tijd te nemen om (mede regionaal) te komen tot een nieuwe structurele benadering.
2	Versterk de regievoering op de P&C-documenten.	Regie op de P&C-producten is in 2023 specifiek belegd, onder meer met de ontwikkeling van een spoorboekje planning en control-cyclus.
3	Bewaak de verdere personele ontwikkeling bij de afdeling Financiën.	In 2023 is verder gewerkt aan een nieuwe, vaste bezetting. Tegelijk zijn de werkzaamheden toegenomen (het convenant met de belastingdienst vergt structureel meer inzet; stijging van het aantal lasten zorgt voor meer facturen en administratieve verwerking), waardoor de werkdruk toegenomen is.
4	Ontwikkel de beleidsmatige kaders voor de rechtmatigheidsverklaring en laat deze door de raad vaststellen.	Deze zijn ontwikkeld en voorgelegd aan de auditcommissie.
5	Verbreed en ontwikkel de VIC zo dat deze kan dienen als basis voor de rechtmatigheidstoets.	VIC heeft in 2023 een bredere basis gekregen, krijgt in komende jaren verder vorm.
6	Beoordeel of de voortgezette functiescheiding bij de factuurverwerking beter geborgd moet worden.	Deze beoordeling staat in de planning.
7	Ontwikkel een vermogensbeleid, bijv. als onderdeel van de notitie reserves en voorzieningen.	Heeft nog geen invulling gekregen, ook niet bij de nieuwe nota reserves en voorzieningen.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

VIC

Risicomanagement en fraude

Opvolging aanbevelingen



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

	Aanbeveling	Voortgang
8	Implementeer bij de eerstvolgende actualisatie van het GRP de BBV-richtlijnen.	Wordt bekeken bij het opstellen van het nieuwe GRP.
9	Volg de adviezen op van de FG (functionaris gegevensbescherming) bij de belastingapplicaties.	Krijgt aandacht bij een eerstvolgende wijziging van de gebruikte applicaties.
10	Zorg voor een systematiek waarbij aansluiting tussen financieel-administratieve applicaties geborgd is.	Moet nog ontwikkeld en geborgd worden.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

VIC

Risicomanagement en fraude

Opvolging aanbevelingen



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

In april 2024 heeft de Rijksoverheid met provincies en gemeenten afspraken gemaakt over hun financiën. Hieronder hebben wij de belangrijkste afspraken op een rijtje gezet.

Opschalingskorting definitief afgeschaft

Een van de afspraken is dat vanaf 2026 de opschalingskorting definitief wordt geschrapt. Daardoor krijgen gemeenten € 675 miljoen extra.

Nieuwe financieringssystematiek eerder ingevoerd

Tevens is besloten om de nieuwe financieringssystematiek (bbp-systematiek) al vanaf 2024 in te voeren, zodat de financiering vanuit de Rijksoverheid stabiel wordt. Deze overgang heeft, met uitzondering van het jaar 2025, geen financiële gevolgen voor gemeenten. In 2025 wordt echter, eenmalig, een lagere uitkering uit het gemeentefonds verwacht.

Streven naar minder specifieke uitkeringen

Om in de toekomst verantwoordingslasten te beperken en bestedingsvrijheid te bevorderen wordt, naast de lopende inspanningen om de financiële verhoudingswet aan te passen, een plan uitgewerkt om te komen tot een vermindering van het aantal (nieuwe) specifieke uitkeringen.

Financiering Wmo wijzigt

Een andere afspraak die gemaakt is, is om gezamenlijk te werken om de beheersbaarheid van de uitgaven in relatie tot de wettelijke zorgtaken van de Wmo 2015 te borgen. Het Rijk en gemeenten gaan zich samen inspannen om het openeinde-deel van de regeling te beëindigen.

Afgesproken is dat in de toekomst (een nader te bepalen deel van de) Wmo 2015 niet langer via de algemene uitkering van het gemeentefonds gaat, maar via een aparte financiering. Afhankelijk van de gekozen bekostigingsvorm wordt een passende, geobjectiveerde indexering ontwikkeld die rekening houdt met de kostenontwikkeling en demografie en vergrijzing. In juni 2024 wordt een voorstel besproken op welke wijze die uitgangspunten verder worden uitgewerkt, ook in samenhang met het al lopende houdbaarheidsonderzoek.

Ook op het fysiek domein zijn er ontwikkelingen

In het fysiek domein spelen een aantal fundamentele ontwikkelingen die veel van gemeenten vragen. Erkend is dat er onderzoek nodig is naar de vraag of de bbp-systematiek evenredig meebeweegt met de ontwikkeling van de kosten op de beleidsterreinen openbaar vervoer, infrastructuur en natuur. Ook hierbij gaat het om de balans tussen ambitie, taken, middelen en uitvoeringskracht. Voor deze drie beleidsterreinen zal tot een verdere concretisering van de handelingsperspectieven en oplossingsrichtingen worden gekomen.



Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Duurzaamheidsrapportage komt eraan

Als onderdeel van de Europese Green Deal heeft de Europese Commissie de nieuwe Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) gepubliceerd.

De CSRD is op dit moment alleen van toepassing op de B.V. en N.V. en op organisaties van openbaar belang. Door grote OOB's met meer dan 500 werknemers moet de CSRD voor het eerst worden toegepast voor verslagen die in 2025 worden gepubliceerd, betrekking hebbend op boekjaar 2024. Het is nog onduidelijk of en wanneer gemeenten ook verplicht zullen worden een duurzaamheidsverslag op te stellen. Dit hangt af van de manier waarop de Nederlandse wetgever de CSRD zal gaan implementeren. De Nederlandse wetgever kan bijvoorbeeld het toepassingsbereik uitbreiden door onder andere gemeenten te verplichten een duurzaamheidsverslag op te stellen. Wij verwachten echter dat decentrale overheden hun maatschappelijke verantwoordelijkheid zullen nemen en niet achter kunnen blijven in het opstellen en openbaar maken van duurzaamheidsrapportages.

Ondanks dat er nu nog geen verplichting is voor uw gemeente, kan ESG (Environment (Milieu), Social (Sociaal) en Governance (Bestuur)) toch een relevant thema zijn. Het kan voorkomen dat organisatie binnen uw gemeente of leveranciers aan de CSRD/ESG eisen moeten voldoen. Zij kunnen dan informatie bij uw gemeente opvragen voor onder meer hun eigen ESG-rapportage. Indien dit het geval is, raden wij u aan om in een vroeg stadium met deze partijen te overleggen, zodat u weet wat er aan de te verstrekken informatie wordt verwacht.

De ESRS vereisen rapportering over een breed scala aan ESG-onderwerpen, zowel voor de eigen activiteiten van uw gemeente als met betrekking tot de waardeketen. Om als gemeente aan de eventuele ESG-regelgeving te kunnen voldoen, vergt dit de nodige voorbereiding. De hoeveelheid voorbereiding zal mede afhangen van de parameters die voor gemeenten zullen gaan gelden. Assurance met een beperkte mate van zekerheid door een onafhankelijke assurance-dienstverlener zal verplicht zijn. Wij bevelen uw gemeente aan de ontwikkelingen nauwlettend te volgen, inclusief de gevolgen daarvan voor de adequate betrokkenheid van uw gemeenteraad.

Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit

Uw gemeente heeft meer dan 100 medewerkers. Daarom bent u vanaf 1 juli 2024 verplicht te rapporteren over het zakelijke verkeer en het woon-werkverkeer van uw medewerkers. Uiterlijk 30 juni 2025 stuurt u de gevraagde gegevens over 2024 in.

Waarover u moet rapporteren en welke gegevens u hiervoor nodig heeft, staat in de handreiking 'Gegevensverzameling werkgebonden personenmobiliteit'. Zo dient u bijvoorbeeld te rapporteren over:

- Het totaal aantal kilometers dat uw werknemers in een kalenderjaar hebben afgelegd voor zakelijk en woon-werkverkeer.
- Jaartotaal aan kilometers verdeeld in soort vervoermiddel en brandstoftype

De handreiking 'Gegevensverzameling werkgebonden personenmobiliteit' kunt u [hier](#) vinden.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding



Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Wij hebben in onze controle specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2023.

Voor de bevindingen uit onze controle gelden op grond van de Nota verwachtingen accountantscontrole zwaardere rapporteringstoleranties dan voor andere onderdelen van de jaarrekening.

De rapporteringstolerantie is per specifieke uitkering:

- € 12.500 indien de omvangsbasis kleiner of gelijk is aan € 125.000;
- 10% indien de omvangsbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1.000.000.

De rapporteringstolerantie heeft geen consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Hierna hebben wij onze bevindingen per specifieke uitkering opgenomen.

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BZK C55	Aanpak energie armoede			
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BZK C94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen [...] in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BZK C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
EZK F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-.en energiebeleid (CDOKE)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - totalen 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) - gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) - totalen 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - totalen 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021 - gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G10A	Wet inburgering 2021 - totalen 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gemeentedeel 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - totalen 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G13	Onderwijsroute - deel gemeente 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H8	Specifieke uitkering Regeling Sportakkoord 2020-2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H12	Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Belangrijkste
boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
VWS H30	Specifieke uitkering versterking sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H31	Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H32	Specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding



De belangrijkste bevindingen uit de controle van de WNT-verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Uit onze controle blijken geen bevindingen. Op grond van de wet zijn de griffier en de gemeentesecretaris aangewezen als topfunctionaris. Hun bezoldiging is juist en volledig verantwoord in de WNT-verantwoording in uw jaarstukken.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op:
<https://www.topinkomens.nl>

Controleverklaring bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT

Met ingang van 2018 geldt een WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Aantal topfunctionarissen	U heeft drie topfunctionarissen verantwoord in de jaarrekening 2023. Medio 2023 heeft de heer Van Watingen afscheid genomen als gemeentesecretaris, en is in 2023 in die functie opgevolgd door een interim-gemeentesecretaris, mevrouw Van Geffen.
Aard dienstverband	De griffier en de voormalige gemeentesecretaris zijn gedurende hun periode als topfunctionaris in loondienst bij de gemeente geweest. De interim gemeentesecretaris vervulde de functie zonder vaste dienstbetrekking met de gemeente.
Betaling ontslagvergoeding	U heeft in 2023 geen ontslagvergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Wij zijn gedurende de gehele controle onafhankelijk geweest van uw gemeente

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij uw gemeente is dit gewaarborgd omdat de gemeenteraad onze opdrachtgever is en het college verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening.

Wij hebben de naleving bewaakt van externe standaarden, het onafhankelijkheidsbeleid van ETL Assurance & Overheidsaccountants en de onafhankelijkheidsafspraken met uw gemeente. Wij bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Om onze onafhankelijkheid bij de controle van de jaarrekening te waarborgen hebben wij geen werkzaamheden uitgevoerd die buiten de kaders van onze overeenkomst vallen. Een andere maatregel die wij genomen hebben is dat alle teamleden die betrokken zijn bij de controle van uw gemeente, persoonlijk hebben verklaard dat ze onafhankelijk zijn van uw gemeente. Deze verklaring is in ons controledossier opgenomen.

Belangrijke onderwerpen en aandachtspunten die wij met u hebben gecommuniceerd

Als ETL Assurance & Overheidsaccountants vinden wij het belangrijk om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste onderwerpen en aandachtspunten van de controle aan u hebben gerapporteerd. Dit hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie grond van controlestandaarden	Controleplan	Management-letter	Accountants-verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant.	●		
Bevestiging van onze onafhankelijkheid	●		●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle		●	●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●	●
Niet-naleven van wet- en regelgeving		●	●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management			●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.		●	●
Ons standpunt over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college			●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces			●
Niet gecorrigeerde afwijkingen			●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de gemeente		●	●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's.	●		●



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

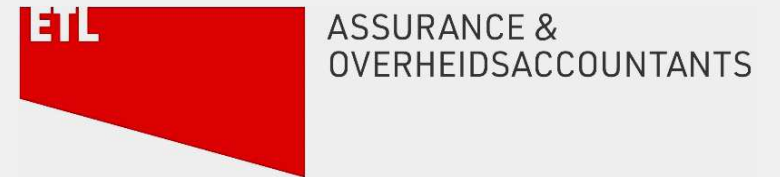
Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding



Bedankt voor de fijne samenwerking

