

# Accountantsverslag

Gemeente Oldebroek

Boekjaar 2023

Aan de Gemeenteraad van de  
van de gemeente Oldebroek  
Raadhuisplein 1  
8096 CP Oldebroek

**ONDERWERP:**  
Accountantsverslag 2023

**KENMERK:**  
Definitief 04-07-2024

Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2023 van Gemeente Oldebroek, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 28 augustus 2023, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij zijn voornemens u te machtigen om een goedkeurende controleverklaring op te nemen bij uw jaarrekening 2023

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,  
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

M.C.J.M. Bekker RA

# Inhoudsopgave



Bestuurlijke  
samenvatting



Opdracht, scope  
en uitkomsten



Belangrijkste  
bevindingen



Financiële  
positie



Bevindingen  
interne  
beheersing



Overige  
onderwerpen



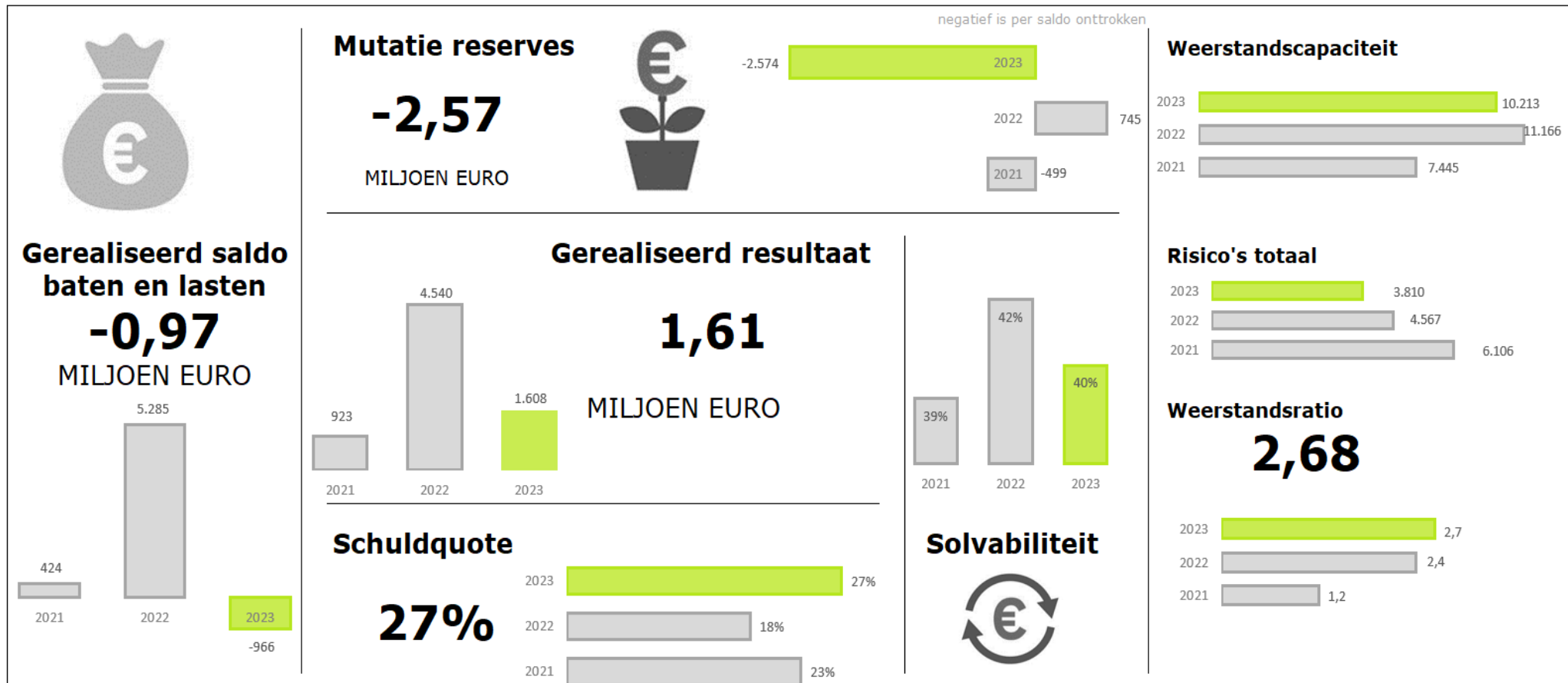
Bijlagen



# Bestuurlijke samenvatting

# Bestuurlijke samenvatting

## Financiële kengetallen en signaleringwaarden



# Bestuurlijke samenvatting

|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2023 een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    | Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    | Het Besluit Begroting en Verantwoording is nageleefd in 2023. Gemeente Oldebroek heeft er voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag, ondanks dat dit conform de BBV in formele zin nog niet verplicht is. Op deze wijze heeft de Gemeente Oldebroek invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Op deze wijze wordt ook invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het college en de gemeenteraad, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kan de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.                                                                                                                                                                                     |
|    | <p>Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijken enkele controleverschillen. Deze verschillen worden in dit verslag toegelicht. Enkele verschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Ook zijn er ongecorrigeerde verschillen aanwezig inzake M2A datadistributie € 116 duizend, afwaardering voorziening SoZa debiteur € 100 duizend en de afgrenzing subsidie Goed bezig € 60 duizend. Deze zijn als ongecorrigeerd controleverschillen opgenomen in bijlage C.</p> <p>Daarnaast constateren we, in lijn met voorgaande jaren, dat niet voor alle lasten met betrekking tot het sociaal domein (Jeugdzorg en WMO) de Gemeente Oldebroek de prestatielevering kan vaststellen. De onzekerheid in de controle ten aanzien van het sociaal domein bedraagt € 651 duizend. Verder is sprake van een onzekerheid in de opbrengsten leges omgevingsvergunningen van € 382 duizend.</p> |
|  | Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2023 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2023 van de Gemeente Oldebroek voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|  | Wij hebben nog openstaande punten ten aanzien van de SiSa-regelingen. Hierdoor kunnen wij nog geen oordeel geven over de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

# Bestuurlijke samenvatting

|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>Het boekjaar 2023 sluit met een financieel resultaat van € 1,6 miljoen (voordelig). De totale vermogenspositie van de Gemeente Oldebroek bedraagt € 38,4 miljoen (2022: € 40,7 miljoen) met een solvabiliteitsratio van 40% (2022: 42%). Het college concludeert in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing dat de incidentele weerstandscapaciteit toereikend is. De structurele weerstandscapaciteit is van voldoende omvang om de structurele risico's te kunnen opvangen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|   | <p>1 januari 2023 is het boekjaar waarop de Gemeente Oldebroek voor het eerst dient te rapporteren in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij constateren dat de Gemeente Oldebroek deze verantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening en de bevindingen heeft toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Daarbij constateren we dat de Gemeente Oldebroek een gestructureerde aanpak van de verbijzonderde controle heeft en het dossier dat ten grondslag ligt aan de rechtmatigheidsverantwoording van goede kwaliteit is.</p> <p>Wij concluderen dan ook dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De correcties op deze verantwoording vanuit onze controle waren kleiner dan de met u afgesproken rapporteringstolerantie.</p> <p>Wij willen u erop wijzen dat het totaal van de rechtmatigheidsbevindingen van het college uit komt op € 2,1 miljoen. Deze bevinding ziet enerzijds toe op een overschrijding van de lasten. Deze overschrijding is passend binnen het beleid en de afspraken tussen raad en college, daarmee behoeft het college deze overschrijdingen niet mee te wegen. De overige rechtmatigheidsbevindingen hebben betrekking op de voorwaardencriterium. De bedragen die hiermee gemoeid zijn blijven ruimschoots binnen de gestelde grenzen.</p> <p>Wij adviseren u kennis te nemen van de toelichting die het college opgenomen heeft in de paragraaf bedrijfsvoering.</p> |
|  | <p>We hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces in samenwerking met de ambtelijke organisatie is opgepakt. In lijn met voorgaand jaar nemen we in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee. Nog intenser dan voorgaande jaren wordt zowel de organisatie, als wij als controleteam geconfronteerd met de administratie lastendruk van de zogenaamde SiSa-regelingen. In de bijlage van de jaarrekening legt de gemeente verantwoording af over 28 (2022: 24) soorten van rijksbijdragen, welke een ieder weer aparte wet- en regelgeving kennen en eisen stellen aan de administratieve organisatie van de gemeente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

# Opdracht, scope en uitkomsten

# Opdracht, scope en uitkomsten

## Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 28 augustus 2023 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Voor een nadere toelichting verwijzen wij tevens naar het op bijlage D door ons uitgebrachte controleplan.

## Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 1 miljoen. Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenteraad op 30 november 2023 vastgestelde controleprotocol over boekjaar 2023.

| Grondslag                           |                                           | Bedrag      |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|
| Goedkeuringstolerantie fouten       | 1% lasten inclusief toevoegingen reserves | € 1.009.840 |
| Goedkeuringstolerantie onzekerheden | 3% lasten inclusief toevoegingen reserves | € 3.029.520 |
| Rapporteringstolerantie             | 5% van de goedkeuringstolerantie          | € 50.000    |

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

| Grondslag                     |                                               | Bedrag      |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
| Goedkeuringstolerantie fouten | 3% lasten inclusief toevoegingen reserves     | € 3.029.520 |
| Rapporteringstolerantie       | Conform afspraak in de financiële verordening | € 50.000    |

## Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- Waardering van de grondexploitaties;
- Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (en de daarbij horende verantwoordelijkheden voor u);
- 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;
- Prestatielevering inkopen;
- Handmatige c.q. spoedbetalingen;
- Onrechtmatige mutaties van crediteurenstamgegevens (specifiek: bankrekeningnummers);

## Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2023 een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Wel zijn er onzekerheden met betrekking tot de prestatielevering van de Zorg in Natura (ZiN) uit hoofde van de WMO € 258.000 en PGB € 393.000.

Daarnaast is sprake van een onzekerheid van € 382.000 ten aanzien van de opbrengsten leges omgevingsvergunningen. De genoemde fouten en onzekerheden blijven binnen de goedkeuringstoleranties.

# Opdracht, scope en uitkomsten

## **Frauderisico's en continuïteit**

Onze controleverklaring over boekjaar 2023 bevat, gelijk aan voorgaand jaar, een verplichte paragraaf over onze werkzaamheden met betrekking tot fraude en een met betrekking tot continuïteit. Dit op basis van de vanaf 2022 gewijzigde beroepsregels voor accountants (NV COS 700). Hieronder wordt uiteengezet hoe de accountant bij de controleaanpak inspeelt op risico's ten aanzien van fraude en continuïteit en worden de uitgevoerde werkzaamheden toegelicht. De mate van detail en de omvang van de rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring hangen onder meer af van de onderkende risico's, de omvang en aard van de organisatie alsmede de bevindingen naar aanleiding van de werkzaamheden.

### *Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt*

Zoals ook in ons controleplan opgenomen bevindt het college dan wel het management zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Een incentive van het college of management zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren. Onze beroepsregels schrijven voor dat de accountant dit risico in zijn controle onderkend.

Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren;
- Analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- Beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het college of management zoals de waardering van de grondexploitatie, vaste activa en vorderingen en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college bij deze posten;
- Beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om;
- Doornemen van notulen van vergaderingen van het management, college en de raad.

*Het risico dat verantwoorde lasten als gevolg van inkopen niet nauwkeurig zijn omdat de prestatie niet is ontvangen of niet is gefactureerd tegen de overeengekomen prijs.*

Wij hebben vastgesteld dat binnen het gemeentelijke proces inkopen geen sprake is van een functiescheiding tussen prestatie-akkoord-verklaarder en budgethouder. Hierdoor bestaat het risico dat lasten niet nauwkeurig zijn verantwoord, omdat de inkoopfactuur niet in overeenstemming is met de geleverde prestatie of de inkoop niet tegen de juiste prijs is gefactureerd.

Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd in de vorm van een statistische steekproef op de verantwoorde lasten uit inkopen waarbij voor elke waarneming op basis van onderliggende stukken is vastgesteld dat de prestatie (zowel de prijs component als de hoeveelheid component) onderbouwd is. Overall constateren wij dat fraude en fraudepreventie een onderdeel is waar de gemeente actief mee bezig is.

### *Corruptierisico – Niet naleven van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen om gunning aan een bevriende partij mogelijk te maken*

Dit risico is doorgaans bij een gemeente een verhoogd risico, doordat een gemeente inkoopt bij een grote diversiteit aan leveranciers, waarbij contracten/raamovereenkomsten worden overeengekomen. Er is ook een groot aantal ambtenaren die inkopen kunnen initiëren en al dan niet met behulp van inkoopspecialisten deze inkopen realiseren. Hierdoor bestaat inherent een risico op kickbacks en belangenverstrengeling.

Om dit risico te ondervangen hebben wij aan de hand van de door de Verbijzonderde Interne Controle opgestelde spendanalyse een risicogerichte deelwaarneming verricht. Op basis van geselecteerde aanbestedingsdossiers is vastgesteld dat de juiste aanbestedingsprocedure is gevolgd, dat meerdere medewerkers betrokken zijn geweest bij het proces van gunning en gemeente de leverancierskeuze heeft gemaakt op basis van vooraf vastgestelde criteria. Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

# Opdracht, scope en uitkomsten

*Het risico dat bankrekeningnummers in de crediteurenstamgegevens niet correct zijn verwerkt, waardoor betalingen worden uitgevoerd aan niet-rechthebbenden*

Het risico ziet toe op de controle van de juistheid van nieuwe bankrekeningnummer (niet) zichtbaar wordt gecontroleerd. Hierdoor bestaat een verhoogd risico dat vereiste autorisaties worden omzeild om zo gelden aan de organisatie te onttrekken.

Met betrekking tot het controleren van de bankrekeningnummers in de crediteurenstamgegevens hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden verricht door middel van data-analyse en detailcontrole op de bankrekeningnummers. Hierbij hebben wij vastgesteld dat het juiste bankrekeningnummer is gemuteerd en dat de vereiste autorisaties gegeven zijn.

*Het risico dat handmatige betalingen uitgevoerd worden aan niet-rechthebbenden*

Het risico ziet toe op handmatige (spoed)betalingen waarbij betalingen niet via de reguliere crediteurenadministratie en de daaruit voortvloeiende betaallijsten gedaan worden, maar waarbij handmatig betalingen en bankrekeningnummers rechtstreeks in het bankpakket worden ingevoerd. Hierdoor bestaat een verhoogd risico dat vereiste autorisaties worden omzeild om zo gelden aan de organisatie te onttrekken.

Met betrekking tot het controleren van handmatige betalingen hebben wij gegevensgerichte deelwaarnemingen op de handmatige betalingen uitgevoerd. Hierbij hebben wij vastgesteld dat het juiste bedrag, conform de factuur, betaald is aan het juiste bankrekeningnummer en dat de vereiste autorisaties gegeven zijn.

## *Continuïteit*

Als onderdeel van de vereisten voor de nieuwe controleverklaring hebben wij ook de continuïteitsveronderstelling getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de Gemeente Oldebroek een sluitende meerjarenbegroting heeft. Daarnaast geven de financiële kengetallen inclusief het weerstandrisico geen reden tot twijfel of de gemeente haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. De Gemeente Oldebroek kent een robuuste financiële positie.

# Belangrijkste bevindingen

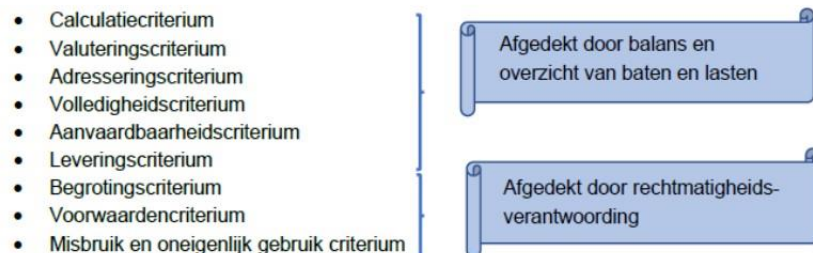
# De rechtmatigheidsverantwoording

## Inleiding

Tot en met boekjaar 2022 verstrekten wij als accountant zelfstandig een oordeel over de rechtmatige totstandkoming van de lasten, de baten en de balansmutaties op basis van de controle in onze controleverklaring. Dit rechtmatigheidsoordeel betrof een oordeel of deze transacties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en de gemeentelijke verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Met ingang van boekjaar 2023 wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af. Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als raad vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 3.035.000) worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd. Ons getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten en de financiële rechtmatigheid met inachtneming van de verantwoordingsgrens.

Bij het verantwoorden over de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn negen rechtmatigheidscriteria van toepassing. Zes criteria (kunnen) direct van invloed zijn op de posten in de balans en de staat van baten en lasten (zien toe op getrouwheidsaspecten inzake grootte en de samenstelling van zowel de baten en de lasten als van de activa en passiva) en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten van de baten, lasten en balansmutaties en raken niet de grootte en samenstelling. Het college is verantwoordelijk voor alle negen criteria; in de jaarrekening van het college worden deze afgedekt langs de volgende lijnen:



Op grond van Kadernota rechtmatigheid wordt over de criteria die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening niet gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheidsverantwoording komen dus alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

## Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat van de gemeenteraad met het college.

U stelt als raad met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen uw gemeente om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel). In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het college de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wij hebben vastgesteld dat het college de afwijkingen ten opzichte van de geautoriseerde begroting en kredieten en de kaders, zoals die door de gemeenteraad zijn vastgesteld en die individueel en/of cumulatief de verantwoordingsgrens overschrijden, juist en volledig heeft opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en dat de bepalingen uit de financiële verordening inzake acceptabele overschrijdingen juist zijn toegepast.

# De rechtmatigheidsverantwoording

## Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het college moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.

Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijkt dat voor enkele gemeentelijke inkooptrajecten met een inkoopwaarde van in totaal € 241.000 niet de juiste procedure is gevolgd. Dit bedrag is daarom als rechtmatigheidsfout aangemerkt. Deze wordt veroorzaakt doordat bij overschrijdingen van het drempelbedrag er ten onrechte niet conform het Europees regime is aanbesteed of doordat er sprake is van een uitzondering op de aanbestedingsregels zonder dat daar een adequate juridisch pleitbaar standpunt is ingenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering is door het college hierover toegelicht dat in 2024 wordt onderzocht op welke wijze deze onrechtmatigheden kunnen worden tegen gegaan.

Er zijn echter ook voorwaarden waar geen mogelijke financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Deze situatie doet zich ook voor bij het niet naleven van de Kasgeldlimiet en Renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Volgens een stellige uitspraak van de Commissie-BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de gemeente Oldebroek zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening.

## Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het college is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaardencriterium. Het college heeft in de rechtmatigheidsverantwoording een uitspraak gedaan in hoeverre het M&O-beleid feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen effectief werken.

# Grondexploitaties

## Algemeen

De waardering van de grondexploitaties is gebaseerd op diverse schattingen en aannames. De schattingonzekerheid is door alle externe ontwikkelingen de afgelopen jaren hoog en vormt daarom een significant risico in onze controleaanpak.

De complexiteit in de projectontwikkeling omvat de volgende risico's:

- De vraag naar (betaalbare) woningen is fors hoger dan het aanbod;
- Stijgende energie- en grondstofprijzen;
- Krapte op de arbeidsmarkt;
- Stikstofproblematiek;
- Beschikbaarheid van aansluitingen nutsvoorzieningen;
- Verduurzamingsopgave;
- Stijgende rente;
- Macro-economische factoren zijn minder stabiel.

De hogere onzekerheid en volatiliteit in de gehanteerde aannames kan doorwerken in het verwachte eindresultaat en de waardering van uw grondexploitaties. Deze hogere mate van onzekerheid maakt het belangrijker om een adequate toelichting op te nemen in de jaarrekening. De Gemeente Oldebroek heeft hier op pagina 125 en 163 van de jaarrekening toereikend invulling aan gegeven. Op basis van enkele scenario's blijkt dat de schattingsgevoeligheid in een worst case scenario leidt tot een verslechtering van het eindresultaat van € 1,2 miljoen.

Wij hebben het proces rondom de totstandkoming van de waardering in opzet en bestaan getoetst en aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd. Wij achten de waardering en de toelichting op de schattingonzekerheden aanvaardbaar en vinden de veronderstellingen redelijk.

## Waardering inclusief specifieke projectrisico's

Ten opzichte van vorig jaar is de boekwaarde van de post grondexploitatie gewijzigd van € 2,4 miljoen naar € 1,2 miljoen. De wijziging van de boekwaarde gedurende 2023 is als volgt samen te vatten:

| (x € 1.000)                       | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Boekwaarde per 1 januari          | 2.488        | 2.841        |
| Investerings                      | 502          | 966          |
| Grondverkoop                      | 1.813        | 2.046        |
| Tussentijdse winstneming          | 316          | 657          |
| Mutatie verliesvoorziening        | 275          | 353          |
| Inbreng IMVA                      | 0            | 423          |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b> | <b>1.218</b> | <b>2.488</b> |

# Grondexploitaties

## *Verliesvoorziening*

De voorziening verlieslatende complexen is ten opzichte van 2022 met € 275 duizend toegenomen. Deze toename komt grotendeels doordat de inkooprijzen hoger zijn uitgevallen voor het straatwerk bij de complexen Marienrade Wezep en Kersstraat.

## *Bijzonderheden grondexploitatie*

Ten aanzien van de individuele grondexploitaties is er bij een tweetal grondexploitaties risico's naar voren gekomen die mogelijk impact hebben op de planning. In de waardering van de grondexploitaties en de resultaatprognoses heeft de gemeente op basis van de huidige kennis met deze risico's rekening gehouden. Dit betreft de volgende grondexploitaties:

C25 Borst: Voor het complex C25 Borst loopt een procedure bij de Raad van State. Mogelijk moet als gevolg van de uitspraak het plan herzien worden. Eventuele herziening heeft gevolgen voor de planning van de grondexploitatie.

C32 Kerkstraat: In de grondexploitatie C32 Kerkstraat is bodemverontreiniging aanwezig. Mogelijk brengt het verwijderen van de bodemverontreiniging extra kosten met zich mee. Hier wordt momenteel nader onderzoek naar gedaan.

## **De parameters voor de grondexploitaties**

De waardering van uw grondexploitaties is voor een groot deel afhankelijk van de gemaakte schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op waarin schattingen zijn opgenomen. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de door Gemeente Oldebroek gehanteerde uitgangspunten en parameters getoetst.

| Parameters                    | MPG<br>2024 | MPG<br>2023 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Rente                         | 0,36%       | 0,38%       |
| Disconteringsvoet             | 2,0%        | 2,0%        |
| Kostenstijging interne kosten | 3,5%        | 3,6%        |
| Kostenstijging GWW            | 3%          | 6%          |
| Opbrengstenstijging           | 0,5%        | -2%         |

## *Kostenstijging GWW*

De gehanteerde parameter voor de kostenstijging ligt in lijn met de landelijke prijsindexcijfers. De Gemeente Oldebroek heeft voor het prijspeil 2024 rekening gehouden met een inflatie van 3% en houdt voor jaren daarna op basis van marktinformatie ook rekening met een inflatie van 2%. We achten dit een realistisch uitgangspunt.

## *Opbrengstenstijging*

Gezien de hoogte van de marktprijzen per balansdatum houdt de Gemeente Oldebroek op basis van marktinformatie voor het komende jaar rekening met een verhoging van de grondprijs in haar grondexploitaties van 0,5%. Voor 2025 en verder wordt met een stijging van 2% gerekend. We achten dit een realistisch uitgangspunt.

# Sociaal domein

## Algemeen

De Gemeente Oldebroek voert diverse regelingen uit in het sociaal domein waarbij taken veelal zijn ondergebracht bij derde partijen. Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de belangrijkste onderdelen en door wie deze werkzaamheden uitgevoerd worden:

| Onderdeel                                        | Uitvoerder               | Wijze van uitbesteding | Bepaling last boekjaar                    |
|--------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------------|
| Uitkeringen (Participatiewet inclusief bijstand) | Zelfstandig              | n.v.t.                 | Werkelijke lasten                         |
| Jeugdwet                                         | Meerinzicht              | Mandatering            | Afrekening op basis van werkelijke lasten |
| WMO                                              | Zelfstandig              | n.v.t.                 | Werkelijke lasten                         |
| PGB's                                            | Sociale verzekeringsbank | Mandatering            | Afrekening op basis van werkelijke lasten |

## Jeugd en Wmo ZIN

De uitvoering van jeugdwet heeft uw gemeente ondergebracht bij Uitvoeringsorganisatie Meerinzicht. Door Meerinzicht wordt aan uw gemeente gerapporteerd in een verantwoording met een bijbehorende controleverklaring. Uit de werkzaamheden met betrekking tot de jeugd komen geen onzekerheden en fouten.

De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente. Voor de uitvoering van de zorg heeft de gemeente zorginstellingen gecontracteerd. Voor beide financiële stromen maakt de gemeente nog steeds gebruik van productieverantwoordingen van zorgleveranciers. Om minder afhankelijk te zijn van de productieverantwoordingen adviseren wij de gemeente om in lijn met de SDO notitie "Controle interne beheersing Jeugd en Wmo voor gemeenten en accountants" maatregelen in te stellen en interne controles uit te voeren.

Van een aantal zorgleveranciers is geen controleverklaring ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid van deze lasten. Het bedrag van deze resterende onzekerheid voor Wmo bedraagt € 258 duizend (2022: € 55 duizend).

## Eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding, zorg in natura of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een eigen bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. De gemeente Oldebroek heeft deze onzekerheid ter hoogte van € 182 duizend in de jaarrekening 2023 toegelicht.

## PGB's

De Sociale Verzekeringsbank (hierna: SVB) heeft over 2023 een verklaring met beperking bij de verantwoording PGB-stromen Jeugdwet en WMO ontvangen. Hierdoor is vanuit de SVB geen 100% zekerheid over de nauwkeurigheid en rechtmatigheid van de persoonsgebonden budgetten. De impact van de geconstateerde fouten/onzekerheden vanuit de SVB bedragen op basis van de zogenaamde projectiebrief voor Gemeente Oldebroek blijven onder onze rapporteringstolerantie. Daarnaast blijft het de verantwoordelijkheid van de gemeente zelf om de prestatielevering ten aanzien van de PGB-bestedingen vast te stellen. Hiermee concluderen we dat de kosten PGB van € 393 duizend (2022: 380 duizend) als onzeker zijn aan te merken in de jaarrekening 2023 en zijn opgenomen in bijlage B.

# Overige bevindingen

Onderstaande bevindingen zijn gerelateerd aan de gecorrigeerde bevindingen in bijlage C, tenzij anders vermeldt. De bijzonderheden zijn hieronder nader toegelicht. Afrekeningen uit samenwerkingsverbanden zijn daarin niet nader toegelicht, aangezien dit een jaarlijks gegeven betreft waar de gemeente Oldebroek weinig tot geen invloed op kan uitoefenen.

## **Investerings**

Tijdens de controle is geconstateerd dat de investeringen inzake het project M2A en zaakgericht werken niet in alle gevallen voldoen aan de activeringscriteria. U heeft dit onderzocht en de gehele investeringen inclusief data distributie afgeboekt. De data distributie had een boekwaarde per 01-01-2023 € 116.464, waarmee de afboeking te hoog is doorgevoerd. Gezien de omvang van het bedrag is dit als ongecorrigeerd verschil meegenomen in bijlage B.

## **Sisa regelingen**

Vanuit diverse regelingen zijn verschillen geconstateerd, waarbij met name bestedingen niet nauwkeurig of volledig waren verantwoord. Gedeeltelijk waren deze bevindingen ook vanuit uw eigen inzichten bekend nadat de concept jaarrekening was opgesteld. Wij vragen uw aandacht om de diverse regelingen eerder in het jaar door te lopen op bijzonderheden, zodat eventuele correcties tijdig in de concept jaarrekening verwerkt kunnen worden. Zie bijlage C voor de doorgevoerde correcties.

## **Omgevingsvergunningen**

In het boekjaar 2023 is een nieuwe applicatie voor de omgevingsvergunningen geïmplementeerd. Hierdoor is een deel van de leges voor omgevingsvergunningen handmatig gefactureerd. Als gevolg van de handmatige facturatie is er een onzekerheid ten aanzien van de volledigheid van de legesverantwoording. Op basis van onze werkzaamheden bedraagt de onzekerheid € 382.000

## **Afgrenzing projectopbrengsten project Goed Bezig**

Uit de controle van de overige opbrengsten komt naar voren dat door de gemeente Oldebroek een opbrengst is verantwoord voor het project Goed Bezig, terwijl de activiteiten nog in 2024 dienen plaats te vinden. Als gevolg hiervan zijn de opbrengsten € 60.000 te hoog verantwoord. Over de correctie zijn we nog in gesprek met de ambtelijke organisatie.

# Jaarverslag

## Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2023 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

### Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van Gemeente Oldebroek. In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen;
- Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude;
- Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

| Element jaarverslag         | Onze waarneming                                                                                                                                 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vereisten BBV               | Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.                                                |
| Verenigbaar                 | Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.                                                                                              |
| Overeenstemming             | Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden. |
| Paragrafen                  | Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.                                                             |
| Informatiewaarde            | De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.                      |
| Incidentele baten en lasten | De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet.                                                                                       |

# SiSa-bijlage en WNT

## SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

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

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

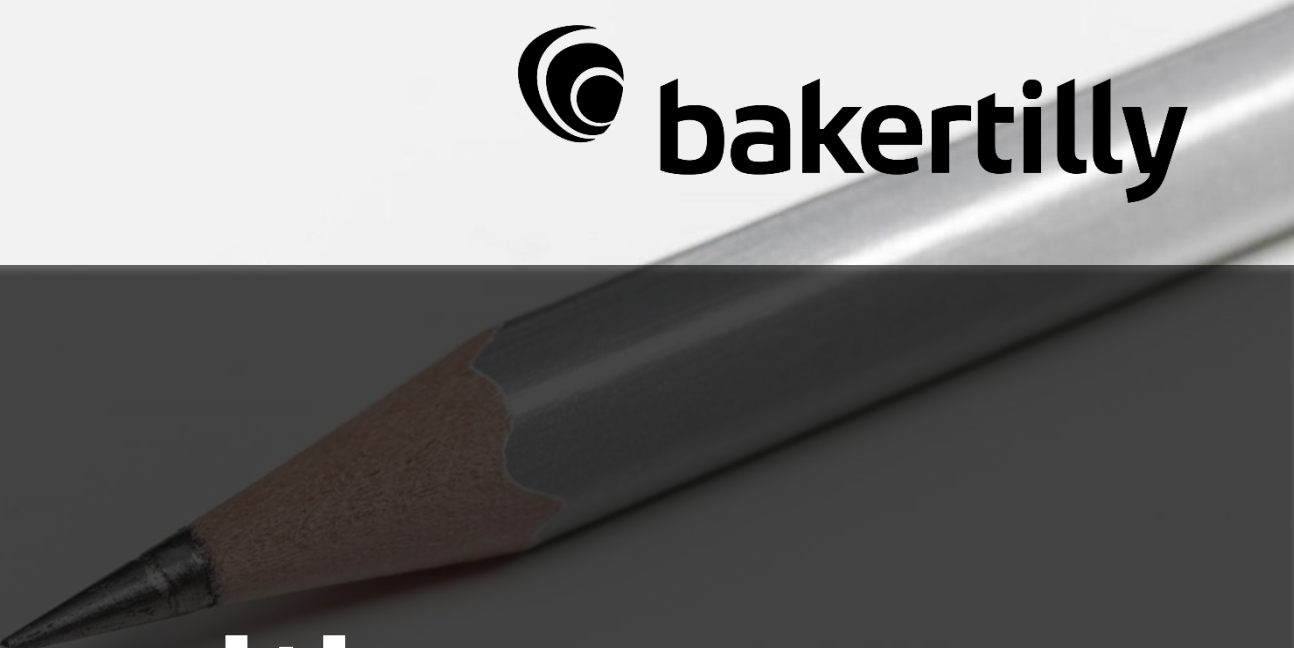
## WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Beide topfunctionarissen zijn in loondienst en er hebben zich gedurende 2023 geen wijzigingen voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2023 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeente betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



# Financiële positie

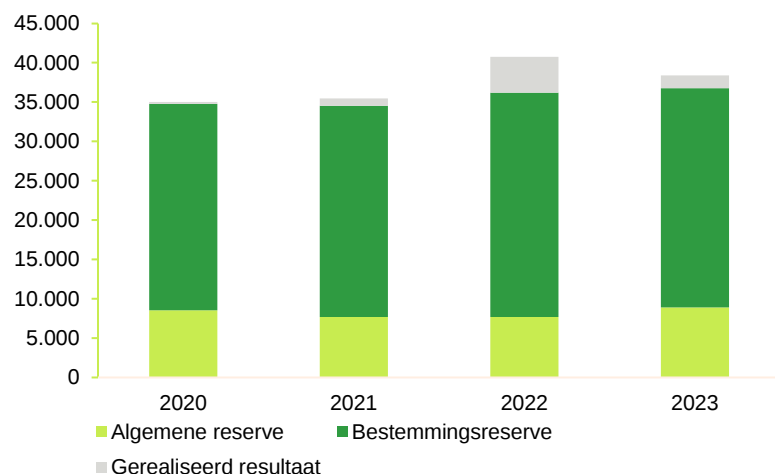


# Ontwikkelingen in de jaarcijfers

## Verloop van het eigen vermogen van uw gemeente

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2023 volgens de jaarrekening € 38 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves is € 8,8 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze algemene reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gestegen met € 1,2 miljoen. Per saldo is gedurende 2023 € 0,6 miljoen onttrokken aan de bestemmingsreserves. Het gerealiseerde resultaat in 2023 bedraagt € 1,6 miljoen.

## Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een negatief saldo zien van € 0,9 miljoen (begroting na wijziging € 4,1 miljoen negatief). Het gerealiseerde resultaat bedraagt afgerond € 1,6 miljoen positief. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0,9 miljoen positief.

De belangrijkste afwijkingen zien toe op:

- Programma Bestuur en ondersteuning door lagere lasten dan begroot als gevolg van Grootste voordelen betreffen: algemene uitkering (€ 332.000) en beheer overige gebouwen en gronden (€ 224.000);
- Programma Sociaal domein door hogere baten dan begroot vanuit opvang ontheemden Oekraïne (€ 914.000), Inburgering (€ 222.000), Beschermd wonen (€ 540.000);
- Programma Volkshuisvesting, leefomgeving, stedelijke vernieuwing door lagere lasten dan begroot voor de Omgevingswet (€ 743.000).

Een groot deel van bovenstaande oorzaken kon niet in een eerder stadium voorzien worden, enkele afwijkingen ons inziens mogelijk wel. We adviseren u, in lijn met de aanbevelingen van de commissie BBV om meer aandacht te hebben voor afwijkingen op baten en lasten, niet zijnde begrotingsoverschrijdingen. Doorlopend is het advies de afwijkingen nader te analyseren waarom deze pas bij het opstellen van de jaarrekening inzichtelijk waren, zodat voordelen eerder richting de raad gemeld kunnen worden.

In het samenvattend beeld wordt in hoofdlijnen een toelichting op de afwijkingen gegeven. In de toelichting op de programma's wordt een verder gedetailleerde verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2023 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken.

# Financiële positie

## Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien.

Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark. Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen en een relatie naar de landelijke ontwikkelingen weergegeven:

| Kengetallen in %               | Gemeente Oldebroek |      | Landelijk        |      |
|--------------------------------|--------------------|------|------------------|------|
|                                | 2023               | 2022 | 2023 (begroting) | 2022 |
| Netto schuldquote              | 27%                | 18%  | 71%              | 74%  |
| Netto schuldquote gecorrigeerd | 20%                | 11%  | 65%              | 68%  |
| Solvabiliteit                  | 40%                | 42%  | 31%              | 30%  |
| Grondexploitaties              | 1%                 | 3%   | 6%               | 7%   |
| Belastingcapaciteit            | 93%                | 90%  | 105%             | 105% |
| Structurele exploitatieruimte  | -1%                | 6%   | 1%               | 1%   |

In vergelijking met het landelijke benchmark is zichtbaar dat de kengetallen van de gemeente Oldebroek boven het landelijke gemiddelde ligt.

Het kengetal schuldquote is gestegen in 2023, maar blijft laag.

De solvabiliteit daalt met 2% in 2023. De VNG hanteert een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt. Aan de bovenkant oordeelt het VNG dat een solvabiliteit boven de 50% als zeer goed aan te merken is. De Gemeente Oldebroek kent derhalve een gezonde financieringspositie.

Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten.

Belastingcapaciteit: de lastendruk in de Gemeente Oldebroek ten opzichte van het landelijk gemiddelde bedraagt 90%. Hoeveel geld gemeenten uit het gemeentefonds krijgen, hangt af van hun kenmerken en belastingcapaciteit.

Op basis van het kengetal "structurele exploitatieruimte" blijkt dat er beperkte structurele begrotingsruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen. Wanneer dit percentage negatief is, betekent dit dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Ten opzichte van vorig jaar is sprake van een daling van deze ruimte.

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de gemeente. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's. Hierbij wordt verondersteld dat alle risico's zich nooit tegelijk voordoen. Wij kunnen ons vinden in dit uitgangspunt. De omvang van de risico's is met name gedaald door lagere inschatting risico's implementatie omgevingswet en aanbesteding IKC de Rank.

De weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de bestemmingsreserves. De weerstandsratio kwalificeert zich volgens uw eigen normen als "uitstekend".

# Bevindingen interne beheersing

# Bevindingen interne beheersing

## Algemeen

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2023 hebben wij in een management letter uitgebracht. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw gemeente. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. Uit onze risico-inschatting komen een aantal risicogebieden naar voren die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening:

- Prestatielevering inkopen;
- Handmatige betalingen;
- Europese aanbestedingsregels.

Wij begrijpen dat de mogelijkheden om voldoende beheersingsmaatregelen te borgen c.q. vast te leggen mede afhankelijk is van de capaciteit binnen uw gemeente en de functionaliteiten binnen de IT-omgeving. Wij constateren dat op onderdelen de interne beheersingsmaatregelen in het proces nog onvoldoende verankerd dan wel onvoldoende zichtbaar zijn.

## Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij rapporteren onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

## Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het college is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. De Raad is verantwoordelijk voor het toezicht op het college in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023 uw inschatting inzake frauderisico's met betrekking tot uw organisatie besproken. Deze bespreking komt ook voort uit onze verplichte rapportage van de accountant over de uitkomsten van onze werkzaamheden met betrekking tot de ingeschatte frauderisico's in de controleverklaring.

# Bevindingen interne beheersing

## ***Fraudebeheersing en onze observaties***

Om bestuurders en toezichthouders houvast te bieden heeft het NBA in februari 2022 de brochure “Frauderisicobeheersing” uitgebracht. Wij adviseren u om kennis te nemen van de 11 aanbevelingen die hierin zijn gedaan.

Onderzoek laat zien dat het grootste deel van de fraudegevallen door middel van een ‘tip’ aan het licht komt. Dit maakt het belang van een fraudemeldpunt en klokkenluidersregeling groot. Wij bevelen communicatie over een dergelijk fraudemeldpunt aan, waarbij een veilige omgeving, bescherming en anonimiteit van de melder belangrijke voorwaarden zijn.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot de naleving van wet- en regelgeving. In de paragraaf ‘Overige bevindingen’ geven wij een nadere toelichting over de verplichting om in onze controleverklaring te rapporteren over fraude.

## ***Naleving wet- en regelgeving en overige***

Wij informeren de gemeenteraad over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin de gemeenteraad in staat is haar taken te vervullen.

## ***Corruptie en omkopingsrisico's***

Uw gemeente maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeente te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking “Corruptie, werkzaamheden van de accountant” verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. Verdere implementatie en zichtbare monitoring op de werking en naleving van dit beleid, is een aandachtspunt voor uw organisatie. U bent zich bewust van dit aandachtspunt en voornemens om dit te integreren in een nieuw softwarepakket. Graag verwijzen wij u hierover verder naar de managementletter inzake de bevinding omtrent de inkopen prestatielevering.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Gemeente Oldebroek heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Wij hebben steekproefsgewijs een deel van deze werkzaamheden gecontroleerd;
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeente ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij;
- Door middel van een steekproef vaststellen of bij alle materiële grondaankopen en –verkoop door de gemeente vastgestelde procedures in materiële zin zijn gevolgd;
- Door middel van een steekproef vaststellen of alle verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.



# Overige onderwerpen

# Overige onderwerpen

## ESG

Het integreren van duurzaamheidsaspecten binnen uw organisatie en bedrijfsvoering wordt de toekomstige norm. De EU zet flink in op het afdwingen van transparantie over het gevoerde duurzaamheidsbeleid. Een voorbeeld daarvan: met ingang van het boekjaar 2025 moeten grote ondernemingen (volgens de jaarrekening criteria) rapporteren over de voortgang en realisatie van hun duurzaamheidsambities (CSRD) en over de bijdrage van hun producten en/of diensten aan een klimaatneutrale economie (EU Taxonomy).

Hieronder geven wij een opsomming van de meest recente ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid.

- De nadere uitwerking van de CSRD is vorm gegeven in de European Sustainability Reporting Standards (ESRS). Op 31 juli 2023 heeft de Europese Commissie deze ESRS goedgekeurd, waarmee de invoering voor ondernemingen definitief is geworden.
- De EU Taxonomy (een door de EU opgestelde lijst van producten en diensten die als 'groen' aangemerkt mogen worden) wordt ondertussen steeds verder uitgebreid. Aan de lijst worden voortdurend diverse economische activiteiten toegevoegd die gericht zijn op de transitie naar circulariteit, het duurzaam gebruik van water, de preventie en beheersing van vervuiling en de bescherming en het herstel van de biodiversiteit.
- Een andere verordening die op termijn toepassing zal gaan vinden is de Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD). Deze verordening omvat verplichtingen voor ondernemingen om de impact van haar eigen activiteiten en die van haar waardeketen op het gebied van mensenrechten en natuur en klimaat te identificeren en vervolgens maatregelen te treffen om negatieve consequenties daarvan te voorkomen of te mitigeren. Een onderneming moet kunnen aantonen dat zij al het mogelijke heeft gedaan om hieraan te voldoen. Een belangrijk element uit de verordening is dat bestuurders aansprakelijk kunnen worden gesteld indien niet in voldoende mate gevolg aan deze verordening is gegeven.

We kunnen concluderen dat het ESG regelgevingskader volop in beweging is. Alles is erop gericht dat organisaties duurzaamheid in hun organisaties verankeren en rapporteren over uw bijdrage/impact op de thema's Environment, Social en Governance. Vooruitlopend op de wettelijke verplichtingen is eerdere toepassing (op vrijwillige basis) toegestaan. Om sustainability in uw organisatie te integreren kunt u het ESG raamwerk zoals hieronder weergegeven doorlopen.



Dit is een 8-stappenplan om te komen tot een geïntegreerde duurzaamheidsstrategie en uiteindelijk uw duurzaamheidsverslag. Baker Tilly ESG Advisory kan u bij al deze processtappen (al naar gelang uw behoefte) ondersteunen.

Onze verwachting is dat op termijn de rapportageverplichtingen voor ondernemingen ook voor decentrale overheden gaan gelden. We adviseren u hier dan ook al op voor te sorteren.

# Overige onderwerpen

## **Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken**

In december van 2023 is door de Commissie BBV de notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023) gepubliceerd. Deze notitie is op een aantal punten sterk afwijkend van de vorige notitie als gevolg van de invoering van de Omgevingswet.

Er zijn wijzigingen van het kostenverhaal faciliterend grondbeleid op een viertal punten:

- 1) De bijdrage aan het kostenverhaal wordt niet meer in rekening gebracht via de omgevingsvergunning, maar via een aparte kostenverhaalsbeschikking.
- 2) Er zijn meer keuzemogelijkheden om kosten te verhalen.
- 3) De kostensoortenlijst is uitgebreid.
- 4) Er is in de Omgevingswet een regeling opgenomen voor verplichte financiële bijdragen aan ontwikkelingen.

Daarnaast zijn er een aantal wijzigingen aangebracht als gevolg van 'voortschrijdend inzicht':

- 1) De voorwaarden voor warme gronden zijn aangepast naar aanleiding van de praktijksituaties met ingang van boekjaar 2022:
  - De gebiedsontwikkeling hoeft niet langer uitsluitend betrekking te hebben op woningbouw, maar kan ook betrekking hebben op bijvoorbeeld bedrijfsterreinen;
  - De voorwaarde dat er betrokkenheid is bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid vervalt;
  - De (toekomstige) bestemming(en), functie(s) en/of ontwikkeling betreffende het plangebied dien(en)t goed onderbouwd te worden.
- 2) Voorbereidingskosten bij zowel actieve als facilitaire grondexploitaties mogen na 5 jaar ook worden voorzien in plaats van te worden afgeboekt.
- 3) De rentetoe rekening aan actieve grondexploitaties wordt vereenvoudigd door toe te staan dat de in een gemeente reeds gehanteerde omslagrente ook wordt toegepast bij actieve grondexploitaties.

- 4) Winstnemering via de POC-methode, dat wil zeggen op basis van de betrouwbaar geraamde winst naar rato van de realisatie van verkopen en kosten, vindt pas plaats als de resterende looptijd van een grondexploitatie tien jaar of minder is.
- 5) Binnen een gemengde exploitatie met bouwgrondexploitatie- en faciliterende projecten mag het resultaat gesaldeerd worden indien de deelgebieden onlosmakelijk in de ontwikkeling met elkaar verbonden zijn.

Alle wijzigingen in de notitie die te maken hebben met de Omgevingswet treden in werking gelijktijdig met de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Alle overige wijzigingen treden in werking met ingang van begrotingsjaar 2025. Toepassing met ingang van de jaarrekening 2024 is mogelijk maar niet verplicht.

# Overige onderwerpen

## **Notitie Rente**

De doelstelling van Notitie rente 2023 is het bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot de toerekening van rente door gemeenten en het transparant maken van de wijze waarop de gemeenten met rente zijn omgegaan. De notitie treedt in werking met ingang van begrotingsjaar 2025, waarbij eerdere toepassing bij de begroting 2024 is toegestaan.

De belangrijkste wijziging betreft de rentetoerekening aan de grondexploitaties door middel van de rente-omslag, die voorheen werd gebaseerd op het gemiddelde rentepercentage over het vreemde vermogen. De omslagrente wordt berekend door de aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa + voorraad gronden. Indien de werkelijke rentelasten meer dan 25% afwijken van de rentelasten op basis van de voorgerekenelde renteomslag, dan moet de gemeente verplicht de werkelijke rente verwerken.

In het publiekrechtelijke kostenverhaal bij faciliterende grondexploitaties moet overeenkomstig de Omgevingswet voor de rentetoerekening het rentepercentage worden gehanteerd op grond van de afspraken in de overeenkomst en niet de interne omslagrente.

De commissie BBV adviseert verder het renteschema zoals opgenomen op pagina 5 van de Notitie van de commissie BBV in de paragraaf financiering van de begroting en jaarstukken op te nemen. Indien de rentebaten hoger zijn dan de rentelasten, ontstaat er een 'negatieve' renteomslag. Dit is een resultaat van treasurybeleid en beheer en wordt dan ook niet daadwerkelijk aan de taakvelden toegerekend, maar blijft op het taakveld treasury als bate verantwoord staan.

Tot slot wordt gesteld dat wanneer een rentevergoeding over het eigen vermogen wordt berekend, deze gemaximeerd is op het gewogen gemiddelde rentepercentage dat door de gemeente over extern aangetrokken financieringsmiddelen wordt vergoed. Dit betekent ook dat wanneer er geen aangetrokken financiering is, er geen rente over het eigen vermogen kan worden berekend. De commissie BBV geeft vanuit transparantie de aanbeveling om geen rente over het eigen vermogen te berekenen.

## **Notitie Overhead**

De notitie Overhead van de Commissie BBV is in december 2023 herzien. In deze notitie worden kaders meegegeven over de toerekening van Overhead aan onder andere de leges van de gemeente. In de nieuwe notitie is vooral de definitie van Overhead aangepast. Deze luidt nu als volgt: het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen. De nieuwe definitie zorgt er voor dat duidelijker kan worden vastgesteld welke lasten direct toegerekend kunnen worden aan bepaalde taakvelden.

Voor de berekening van de tarieven voor de lokale heffingen moet de methodiek voor toerekening van overhead worden gebruikt zoals deze is opgenomen in de financiële verordening. Deze methodiek mag niet afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead.

De commissie adviseert om overhead niet bij de begroting vorm te geven maar door middel van de financiële verordening of door een gemeentelijke notitie overhead aan de gemeenteraad voor te leggen en deze periodiek te herzien. In deze notitie neemt de organisatie keuzes ten aanzien van: kaderstelling, methodiek en onderscheiding primaire processen en overhead. Omdat de toerekening van overheadkosten bij veel gemeenten wordt gebruikt als basis voor het vaststellen van het mengpercentage heeft de aanpassing van deze notitie mogelijk ook fiscaal invloed.

# Bijlagen

# Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2024 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

| Nummer    | Specifieke uitkering                                                                                                                            | Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| JenV A16  | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne                                                                                                 |                                               |                             |                              |
| FIN B2    | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021                                           |                                               |                             |                              |
| BZK C55   | Aanpak energiearmoede                                                                                                                           |                                               |                             |                              |
| BZK C62   | Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen                                                                          |                                               |                             |                              |
| BZK C92   | Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid                                                                                |                                               |                             |                              |
| BZK C94   | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties |                                               |                             |                              |
| BZK C95   | Regeling specifieke uitkering regionale structuur Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie                                                    |                                               |                             |                              |
| OCW D8    | Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)                                                                                                    |                                               |                             |                              |
| OCW D14   | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen                                                               |                                               |                             |                              |
| OCW D19   | Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden                                                                                                      |                                               |                             |                              |
| OWC D22   | Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters                                                               |                                               |                             |                              |
| IenW23 E3 | Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai                                                                                                       |                                               |                             |                              |

|                                                                                         |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): | Goedkeurend |
| Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:                           | Goedkeurend |

# Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2024 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

| Nummer    | Specifieke uitkering                                                                                                                                                               | Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| IenW E44  | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027                                                                                                                               |                                               |                             |                              |
| IenW E87B | Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)                                                                        |                                               |                             |                              |
| EZK F28   | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid                                                                                                 |                                               |                             |                              |
| SZW G2    | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023                                                                                                     |                                               |                             |                              |
| SZW G3    | Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2023                                                                                                                    |                                               |                             |                              |
| G4        | Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen                                                                                                                                           |                                               |                             |                              |
| G4        | Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen                                                                                                                                            |                                               |                             |                              |
| G4        | Tozo 2                                                                                                                                                                             |                                               |                             |                              |
| G4        | Tozo 3                                                                                                                                                                             |                                               |                             |                              |
| G4        | Tozo 4                                                                                                                                                                             |                                               |                             |                              |
| G4        | Tozo 5                                                                                                                                                                             |                                               |                             |                              |
| G4        | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T |                                               |                             |                              |

|                                                                                         |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): | Goedkeurend |
| Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:                           | Goedkeurend |

# Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2024 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

| Nummer   | Specifieke uitkering                                                                                                                                                                                            | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| G4       | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T |                     |                             |                              |
| SZW G10  | Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023                                                                                                                                                                         |                     |                             |                              |
| SZW G12  | Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire                                                                                                                           |                     |                             |                              |
| SZW G13  | Regeling specifieke uitkering onderwijsroute                                                                                                                                                                    |                     |                             |                              |
| VWS H4   | Regeling specifieke uitkering stimulering sport                                                                                                                                                                 |                     |                             |                              |
| VWS H8   | Regeling Sportakkoord 2020–2022                                                                                                                                                                                 |                     |                             |                              |
| VWS H12  | Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken                                                                                                                                   |                     |                             |                              |
| VWS H30  | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en sociale basis 2023-2026                                                                                  |                     |                             |                              |
| VWS H31  | Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen                                                                                                                                        |                     |                             |                              |
| VWS H32  | Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden                                                                                                                                             |                     |                             |                              |
| VWS H35b | Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)                                                                                                                                           |                     |                             |                              |

|                                                                                         |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): | Goedkeurend |
| Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:                           | Goedkeurend |

# Bijlage B – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het college en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het college besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het college moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het college om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

## Fouten

| Aard van de controleverschillen (x € 1.000)                           | Getrouwheid |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| Afboeking investeringen datadistributie                               | 116         |
| Afgrenzing opbrengst project Goed Bezig                               | -/- 60      |
| Afboeking vordering Bronsink                                          | 100         |
| <b>Totaal ongecorrigeerde controleverschillen</b>                     | 156         |
| Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening |             |
| <b>Totaal</b>                                                         | 156         |

## Onzekerheden

| Aard van de controleverschillen (x € 1.000)         | Getrouwheid |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| Prestatielevering WMO                               | 258         |
| Prestatielevering PGB                               | 393         |
| Onzekerheid opbrengsten leges omgevingsvergunningen | 382         |
| <b>Totaal onzekerheden</b>                          | 1.033       |

# Bijlage C – Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 50.000.

## Fouten

| Aard van de controleverschillen (x € 1.000)     | €            |
|-------------------------------------------------|--------------|
| M2A investeringen Saas oplossingen              | 1.850        |
| Sisa G10                                        | -/- 60       |
| Sisa D8                                         | 163          |
| Sisa E75B                                       | 112          |
| Sisa A16                                        | 233          |
| H30                                             | -/- 60       |
| <b>Totaal gecorrigeerde controleverschillen</b> | <b>2.298</b> |

# Bijlage D – Controleaanpak en onafhankelijkheid

## **Controleaanpak en uitvoering**

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2023 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 9 van dit verslag.

## **Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants**

Voor de jaarrekening van de gemeente Oldebroek maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties. De samenwerking met Meerinzicht ten aanzien van de jeugdzorg is van significant belang in het kader van de jaarrekeningcontrole. Wij hebben bij de accountants een review uitgevoerd op zijn werkzaamheden.

## **Bevestiging van onze onafhankelijkheid**

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

## **Kwaliteitsborging**

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- In- en extern kwaliteitsonderzoek;
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

Op deze controleopdracht zijn geen specifieke maatregelen benodigd om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

## **Schriftelijke bevestigingen**

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

## Contactgegevens

### **M.C.J.M. (Marc) Bekker RA**

Verantwoordelijk externe accountant

T +31 (0)6 15 30 36 59

m.bekker@bakertilly.nl

### **A. (Arjan) Scheper RA**

Manager Audit

+ 31 6 11 86 79 74

a.scheper@bakertilly.nl

### **Kantoorgegevens:**

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Burgemeester Roelenweg 14-18

8021 EV Zwolle

Postbus 508

8000 AM Zwolle

+31 38 425 86 00

