VERSTEGEN
accountants en adviseurs

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

27 maart 2025, eerste concept



IBKW Ingenieursbureau Krimpenerwaard

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie
Ingenieursbureau Krimpenerwaard
Raadhuisplein 4
2922 AD KRIMPEN AAN DEN IJSSEL

Dordrecht, 27 maart 2025

Ref.: GW/AvS

Geachte leden van het bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard (hierna: IBKW) te Krimpen aan den IJssel gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024 en het controleprotocol en normenkader van IBKW, vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 september 2024. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 28.000 en de rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag op € 1.400.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

Ingenieursbureau Krimpenerwaard	2024	2023
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 1.863.942	€ 1.865.407
Eigen vermogen	€ 1.080.112	€ 1.095.112
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 2.863.788	€ 2.500.919
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 2.863.788	€ 2.500.919
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ -	€ -
Materialiteit	€ 28.000	€ 25.000

Het is de verantwoordelijkheid van de directeur-secretaris van IBKW om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. De directeur-secretaris is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. De directeur-secretaris heeft in de jaarrekening 2024 onder hoofdstuk 3.3.3 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag onder hoofdstuk 2.2.4 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

De controle is afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid bij de jaarrekening 2024. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening op 25 juni 2025 ongewijzigd en definitief wordt vastgesteld door het bestuur.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Onze bevindingen hebben wij op 27 maart 2025 voorgelegd aan uw organisatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van IBKW en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten in de bestuursvergadering van 25 juni 2025.

Hoogachtend,

drs. J. Schot RA

CONCEPT

INHOUDSOPGAVE

1. Onze belangrijkste boodschappen aan Ingenieursbureau Krimpenerwaard 5

1.1. Opdrachtbevestiging 5

1.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid 5

1.3. Rechtmatigheidsverantwoording 5

1.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden 5

2. Vermogen, resultaat en continuïteit 6

2.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling 6

2.2. Financiële vooruitzichten en continuïteit 6

3. Jaarverslag 7

4. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024 7

4.1. Rechtmatigheid 7

4.2. WNT-verantwoording 10

4.3. Interne beheersing 11

4.4. IT-beheersing 11

4.5. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid 12

4.6. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing 12

5. Overige onderwerpen 13

5.1. Onafhankelijkheid 13

5.2. Duurzaamheid 13

6. Slot 14

CONCEPT

1. Onze belangrijkste boodschappen aan Ingenieursbureau Krimpenerwaard

1.1. Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging van 30 juli 2024 hebben wij de tussen IBKW en Verstegen accountants en adviseurs gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening 2024 bevestigd.

1.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van IBKW afgerond. De jaarrekening 2024 van IBKW geeft een getrouw beeld van het vermogen en het resultaat. Wij verstrekken dan ook een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening op 25 juni 2025 ongewijzigd en definitief wordt vastgesteld door het bestuur. De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 28.000 voor fouten en € 84.000 voor onzekerheden.

1.3. Rechtmatigheidsverantwoording

In hoofdstuk 3.3.3 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van de directie opgenomen. De directeur-secretaris heeft conform het door het bestuur vastgestelde Controleprotocol IBKW 2023 (inclusief normenkader) 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves als verantwoordingsgrens (€ 28.638) gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er geen rechtmatigheidsfouten en/of rechtmatigheidsonduidelijkheden boven deze verantwoordingsgrens zijn geconstateerd.

In de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag is onder hoofdstuk 2.6.4 een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en worden individuele rechtmatigheidsfouten en/of rechtmatigheidsonduidelijkheden boven de door het bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens van € 28.638 toegelicht. Hier is in 2024 geen sprake van.

In paragraaf 4.1 hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

1.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen de IBKW en Verstegen opgestelde opdrachtbevestiging. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerk-zaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces constateren wij het volgende:

CONCEPT

- De concept-jaarrekening 2024 was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole op 20 januari jl. gereed en van goed niveau.
- De jaarrekening heeft door uw organisatie prioriteit gekregen en de jaarrekening-controle heeft u goed voorbereid.
- De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is wederom goed, prettig en constructief verlopen.
- De dossiervorming als basis voor onze controle was goed op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn goed en tijdig beantwoord.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeen-komstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor IBKW het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties in het eigen vermogen vinden plaats op basis van besluitvorming door het bestuur. De jaarrekening 2024 van IBKW is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model.

De door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2024 van € 1.080.000 (2023: € 1.095.000) en een ‘nihil-resultaat’ na mutaties in de reserves over 2024. Het eigen vermogen van IBKW bestaat volledig uit de bestemmingsreserve huisvesting.

De analyse van het gerealiseerde resultaat (baten en lasten) 2024 ten opzichte van de begroting na wijziging 2024 is toereikend toegelicht in de individuele programma-verantwoordingen in het Jaarverslag en in paragraaf 3.3.2 van de Jaarrekening.

2.2. Financiële vooruitzichten en continuïteit

IBKW heeft een sluitende begroting voor de jaren 2025 tot en met 2028. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur van IBKW bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van IBKW om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteits-veronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.

CONCEPT

3. Jaarverslag

De jaarrekening 2024 van IBKW is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT). Belangrijke ontwikkelingen en achtergronden met betrekking tot de posten in de jaarrekening zijn duidelijk en volledig toegelicht in de jaarrekening.

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

- Nota van aanbieding (hoofdstuk 1), Kerngegevens (hoofdstuk 1.2) en Missie, visie en prioriteiten (hoofdstuk 1.3);
- Her jaarverslag bestaande uit de programmaverantwoordingen (hoofdstuk 2.1) en de paragrafen (hoofdstuk 2.1);
- Overige gegevens (hoofdstuk 4.1.0, 4.2.0 en 4.3.0).

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van IBKW de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

4. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

4.1. Rechtmatigheid

4.1.1. Stand van zaken wetgeving

Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin IBKW in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 nog niet aangepast. Op moment van schrijven van dit accountantsverslag is dit nog steeds de situatie.

De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Zolang BBV en BADO niet zijn aangepast is deze Alert van toepassing en kan IBKW de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2023 vormgeven.

De wijzigingen van BADO en BBV zijn ter advisering voorgelegd aan de Raad van State. Begin november 2024 heeft de Raad van State advies uitgebracht. Dit advies moet verwerkt worden in de toelichting van de wijzigingswet. Onderdeel van het advies van de Raad van State is overigens dat in de nota van toelichting ingegaan moet worden op de uitgebreide reactie van de Algemene Rekenkamer. Naar verwachting hebben de wijzigingen voor de verantwoording over het begrotingsjaar 2024 geen of een beperkt effect.

CONCEPT

4.1.2. Rechtmatigheidsafwijkingen 2024

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waaraan IBKW moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 2.788.788
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 75.000
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordinggrens rechtmatigheid	n.v.t.	€ 2.863.788
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 28.000
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 84.000
Rapporteringstolerantie voor toelichting getrouwheids-fouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	5% van materialiteit	€ 1.400
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het algemeen bestuur	1%	€ 28.638
Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheids-fouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering	Controleprotocol	€ 50.000

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheids-fout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 0	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Overschrijdingen investeringskredieten	€ 0	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal begrotingscriterium	**€ 0**	**N.v.t.**	**N.v.t.**	**N.v.t.**
Voorwaardencriterium				
Europese aanbesteding	€ 0	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal voorwaardecriterium	**€ 0**	**N.v.t.**	**N.v.t.**	**N.v.t.**
TOTAAL	**€ 0**	**N.v.t.**	**N.v.t.**	**N.v.t.**

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

IBKW heeft momenteel een rapporteringsgrens die hoger is dan de verantwoordingsgrens. Dit is niet logisch, want hierdoor heeft de rapporteringsgrens eigenlijk geen toegevoegde waarde ten opzichte van de verantwoordingsgrens. Gebruikelijk is dat de rapporteringsgrens lager is dan de verantwoordingsgrens.

- **Advies**: Wij adviseren de hoogte van de huidige rapporteringsgrens in het controleprotocol te heroverwegen.

CONCEPT

4.1.3. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheids-verantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotings-rechtmatigheid beoordeelt IBKW de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten. IBKW kent meerdere programma's, in de begroting 2024 zijn echter alleen baten en lasten geraamd voor het programma Weg- en waterbouw.

In totaal heeft IBKW volgens de gewijzigde begroting 2024 € 2.838.165 aan lasten begroot (basis begroting 2024: € 2.898.748) tegenover € 2.788.788 aan werkelijke lasten (2023: € 2.450.919). Aan baten heeft IBKW een bedrag geraamd van € 2.823.165 volgens de gewijzigde begroting (basis begroting 2024: € 2.883.748), tegenover gerealiseerde baten van € 2.773.788 (2023: € 2.383.770). Dit betekent een onderschrijding op de lasten en baten.

In 2024 hebben er geen investeringen plaatsgevonden, er is dan ook geen sprake van (begroting)afwijkingen op investeringskredieten.

In november 2023 is door de commissie BBV in de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid 2023 een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.

*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

IBKW heeft middels een aanvullend bestuursbesluit van 4 april 2024 afspraken gemaakt over wat in dit opzicht tijdig is. Met dit bestuursbesluit is in aanvulling op artikel 11 lid 4 en 5 van de Financiële verordening IBKW 2023 en het Controleprotocol IBKW 2023 bepaald dat begrotingsonderschrijdingen van lasten op programmaniveau, onderschrijdingen van uitgaven op gevoteerde investeringsbudgetten (kredieten) en begrotingsafwijkingen van baten per programma voor verslagjaar 2023 en verder niet als begrotingsonrechtmatig worden beschouwd indien deze afwijkingen door de directeur-secretaris bij de jaarstukken worden gemeld en toegelicht aan het bestuur.

Dit betekent dat de in het bovenstaand overzicht opgenomen begrotings-onderschrijdingen op de lasten en de baten niet 'begrotingsonrechtmatig' worden en ook niet moeten worden verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

CONCEPT

Voor de melding en nadere toelichting op de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijking op het investeringskrediet verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyse in hoofdstuk 3.3.2 van de jaarrekening 2024. IBKW heeft in dit hoofdstuk (3.3.2) de begrotingsafwijkingen gewogen en bepaald welke begrotings-afwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van het bestuur 'acceptabel' worden verklaard. De conclusie van IBKW dat er in 2024 geen begrotingsonrechtmatigheden zijn vastgesteld delen wij.

4.1.4. Voorwaardecriterium

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van IBKW zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. IBKW controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheids-verantwoording.

IBKW ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie. Uit de (verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole zijn geen onrechtmatigheden gebleken. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie.

In lijn met voorgaand jaar merken wij op dat het inkoop- en aanbestedingsbeleid van IBKW dateert uit 2018 en is verouderd. Wij benadrukken het belang dat dit beleid periodiek wordt geactualiseerd. Onder andere de interne en externe drempelbedragen dienen na verloop van tijd te worden geactualiseerd.

4.2. WNT-verantwoording

4.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling controleprotocol WNT 2024. Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

4.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafspraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken tussen de directeur en het algemeen bestuur. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafspraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

CONCEPT

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

4.3. Interne beheersing

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de externe verslaglegging en jaarrekening van IBKW. Als een interne beheersingsmaatregel de basis vormt voor onze verdere controlewerkzaamheden, dan toetsen wij ook de werking ervan gedurende het jaar.

Wij vinden dat er binnen IBKW – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

In het accountantsverslag van 2023 hebben wij geadviseerd om interne procesbeschrijvingen op te stellen aan de hand van het 6-W model. IBKW heeft hier in 2024 een aanzet voor gedaan, maar de beschrijvingen zijn nog niet afgerond. Wij adviseren de beschrijvingen dit jaar verder op te pakken en af te ronden.

4.4. IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het huidige IT-landschap wordt gedomineerd door Cloud- en SaaS-oplossingen. Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. IBKW heeft een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor de ICT-hosting afgesloten met Gemeenschappelijke Regeling IJsselgemeenten waarin de onderlinge afspraken en verantwoordelijkheden formeel zijn geregeld. Het toetsen van de naleving van de gemaakte afspraken in de DVO en de eindverantwoordelijkheid voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking blijven de verantwoordelijkheid van IBKW zelf.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van NIS2-richtlijn en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten Cyberbeveiligingswet. Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.

4.5. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV.

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle geen materiële correcties doorgevoerd in de jaarrekening 2024 met effect op vermogen en resultaat.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € 1.400. Onze strekking voor de controleverklaring 2024 is goedkeurend voor getrouwheid.

4.6. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer, bewuste beïnvloeding door het bestuur en/of het management van de presentatie (jaar)cijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van de IBKW.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

IBKW heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaats-gevonden en ook geen vermoeden is van fraude.

CONCEPT

5. Overige onderwerpen

5.1. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van IBKW op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de IBKW.

5.2. Duurzaamheid

Eind 2024 is de ‘Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden’ verschenen. Deze handreiking kan IBKW helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2 uitstoot inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie. De belangrijkste aandachtspunten op het gebied van duurzaamheid zijn:

- Bewaak de informatieverplichtingen omtrent duurzaamheid waaronder personenmobiliteit.
- Het is mogelijk dat IBKW vanuit ketenaansprakelijkheid gevraagd wordt om duurzaamheidsinformatie aan te leveren

Wij benadrukken graag dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.

Dit onderstreept het belang om duurzaamheid te betrekken bij alle facetten van de bedrijfsvoering, al dan niet afgedwongen door wet- en regelgeving of belangrijke contractpartijen in de keten.

CONCEPT

6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

CONCEPT