Board letter

Gemeente Raalte
Boekjaar 2025



Aanbiedingsbrief

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Raalte
Postbus 140
8100 AC Raalte

Onderwerp: Board letter 2025
Kenmerk: Definitief d.d. 13 januari 2026



Geachte leden van de gemeenteraad,

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

In deze board letter rapporteren wij de bevindingen naar aanleiding van onze controle, de belangrijkste risico's, ons beeld van de interne beheersing, relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving en indien van toepassing andere veranderingen die voor u relevant kunnen zijn. Deze board letter is een samenvatting van de hoofdlijnen van de management letter zoals uitgebracht aan het management.

De bevindingen komen voort uit onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole en zijn opgenomen voor zover wij het van belang achten om deze met u te communiceren. De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het management als onderdeel van een continu proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de organisatie.

Deze board letter is door ons opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking worden gesteld.

Wij danken het management en de medewerkers voor de samenwerking en zijn graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

drs. E.H.J.D. Damman RA

Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Kwaliteit interne beheersing & IT
3. Actualiteiten



1. Bestuurlijke samenvatting



1. Bestuurlijke samenvatting

Algemene conclusie over interne beheersing

Wij zien dat de gemeente Raalte in 2025 wederom stappen heeft gezet in het verbeteren van haar AO/IB. Onze aanbevelingen in deze board letter zijn met name gericht op het verder optimaliseren van de (IT-)processen.

Het opvolgen van onze aanbevelingen uit voorgaande rapportages hangt in een aantal gevallen samen met de invoering van de nieuwe financiële applicatie. Daarom zijn veel van onze opmerkingen nog onderhanden en/of niet afgerond.



Kernpunten

Op voorhand identificeren we een aantal aandachtsgebieden met verhoogde aandacht in onze controle. Enerzijds omdat de beheersing op de stroom aanvullende werkzaamheden vereist, anderzijds omdat wij een verhoogd risico op afwijkingen onderkennen. Dit betreffen:

- De rechtmatigheidsverantwoording;
- Prestatielevering inkoopfacturen en sociaal domein;
- Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen;
- Waardering van de grondexploitatie;
- Risico op het doorbreken procesafspraken door het management;
- Dataconversie financiële administratie.

Actuele ontwikkelingen

Vanuit het oogpunt van onze natuurlijke adviesfunctie hebben we in deze board letter een aantal ontwikkelingen in de sector opgenomen. Wij hebben de gemeente Raalte gevraagd hiervan kennis te nemen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De wet- en regelgeving aangaande de rechtmatigheids-verantwoording is in april 2025 definitief geworden. Belangrijk is dat de goedkeuringstolerantie (materialiteit) voor zowel de controle van de accountant als de rechtmatigheids-verantwoording wijzigt. De goedkeuringstolerantie voor totaal van fouten en onzekerheden bedraagt nu 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Het is van belang dat de gemeente Raalte haar financiële verordening hierop aanpast. De gemeente Raalte heeft deze aanpassingen onderhanden. Begin 2026 staat de gewijzigde financiële verordening op de agenda van de gemeenteraad. Wij willen u er op wijzen dat het belangrijk is dat deze stukken in werking treden per 2025. Dit is bij uw gemeente bekend en in het interne controleplan is ook reeds rekening gehouden met deze wijziging.

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

De interne beheersing rondom het aantonen van de prestatielevering van inkoopfacturen en zorg in natura (WMO en Jeugdzorg) leidt niet tot voldoende zekerheid bij de gehele stroom. We hebben met de organisatie gesproken over de mogelijkheden om de prestatielevering bij zowel inkoop-facturen als declaraties in het sociaal domein alsnog met terugwerkende kracht aan te tonen.

Gezien de wijzigingen in de wetgeving met betrekking tot de materialiteitsbepalingen is er minder ruimte voor onzekerheden en zullen wij meer aandacht besteden aan de mogelijke onzekerheden met betrekking tot de prestatieleveringen.

2. Kwaliteit interne beheersing & IT

Dit hoofdstuk bevat onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing (inclusief de IT-omgeving). Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie willen wij bijdragen aan verbetering van uw bedrijfsvoering, onder andere door het analyseren van de IT-omgeving en de bedrijfsprocessen.

Onze observaties en aanbevelingen koppelen we in dit hoofdstuk aan de gemeente terug.



2. Kwaliteit interne beheersing

2.1 Algemeen beeld

Onderwerp	Omschrijving
Doel en reikwijdte	Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel, zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming. Wij geven geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing. De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, cijferanalyses, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel.
Algemene conclusie over de interne beheersing	In lijn met voorgaande jaren constateren we dat de gemeente Raalte volop in ontwikkeling is. We constateren dat de organisatie continu inspanning levert om de organisatie en uitvoering van processen verder te verbeteren. Dit jaar is in de organisatiestructuur een laag van teamleiders toegevoegd en implementeert u een nieuwe financiële applicatie. Het opvolgen van onze aanbevelingen uit voorgaande rapportages hangt in een aantal gevallen samen met de invoering van de nieuwe financiële applicatie. Daarom zijn veel van onze opmerkingen nog onderhanden en/of niet afgerond. Onze aanbevelingen in deze board letter zien met name toe op het verder aanscherpen en optimaliseren van de processen alsmede de zichtbaarheid van interne beheersingsmaatregelen. Dit resulteert binnen de controle-aanpak, evenals vorig jaar, in meer gegevensgerichte werkzaamheden waaronder omvangrijkere steekproeven.
IT-omgeving	De interne beheersing rondom uw IT-omgeving hebben wij in het kader van onze jaarrekeningcontrole onderzocht. Wij hebben de general IT-controles van het netwerk en de applicaties iFinanciën, Civision Samenlevingszaken en MO-platform bekeken. De basis is op orde, maar wij onderkennen verbeterpunten rondom de autorisatie voor de toegangsbeveiliging van de applicaties. In 2025 heeft de organisatie voornamelijk aanpassingen verricht in het beheer van de applicatie voor de uitkeringsadministratie (Civision Samenlevingszaken). De verwachting is dat op basis van de implementatie van de nieuwe financiële applicatie verdere verbetering mogelijk is, bijvoorbeeld door het hanteren van een functie-autorisatiematrix met periodieke vastlegging van controles.

2. Kwaliteit interne beheersing

2.1 Algemeen beeld

Onderwerp	Omschrijving
Verbijzonderde interne controle is een goede basis voor de rechtmatigheids-verantwoording	De verbijzonderde interne controles (VIC) zijn uitgevoerd volgens het interne controleplan. Het interne controleplan is ten opzichte van vorig jaar nader uitgewerkt en gespecificeerd waardoor het een goede basis is voor de rechtmatigheids-verantwoording en de toets op getrouwheid. Eventuele vervolgstappen voor de toekomst zijn het risicogericht en/of procesgericht controleren (controle op de beheersing in de eerste en tweede lijn) in plaats van een volledig gegevensgerichte controle. In het autorisatieproces (de eerste lijn) heeft de gemeente Raalte op dit moment de bewuste keuze gemaakt dat de prijs en prestatielevering van inkoopfacturen niet zichtbaar wordt onderbouwd. Daardoor vergt het onderbouwen van de prijs en prestatie bij de VIC veel moeite. Wij hebben met de organisatie gesproken over de mogelijkheden om de prestatielevering alsnog met terugwerkende kracht aan te tonen. Het nieuwe financiële systeem faciliteert bij het autoriseren van de inkoopfactuur waaronder het onderbouwen van de prijs en prestatielevering. Hiervan kan uw gemeente gebruik maken om de beheersing in de eerste lijn te versterken. Wel willen wij meegeven dat dan ook de werkwijze (en wellicht mindset) van de PAV'ers/budgethouders aangepast dient te worden om de uitgaven gedegen te verantwoorden.
Aanpassingen BADO en BBV leidt tot wijziging in o.a. financiële verordening	In de aanpassing van BADO op 16 april 2025 is een belangrijke wijziging opgenomen: de maximale goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (dus samen 4%) wijzigt met ingang van het boekjaar 2025 in een maximale goedkeuringstolerantie van 2% voor afwijkingen. Met afwijkingen worden zowel fouten als onzekerheden bedoeld. Daarnaast wijzigt ook de grondslag voor de goedkeuringstolerantie van lasten inclusief toevoegingen aan de reserves naar lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat deze met ingang van 2025 maximaal 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves mag bedragen (in 2023 en 2024 nog maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves). Gemeente Raalte heeft deze aanpassingen onderhanden. Begin 2026 staat de gewijzigde financiële verordening op de agenda van de gemeenteraad. Wij willen u er op wijzen dat het belangrijk is dat deze stukken in werking treden per 2025. Dit is bij uw gemeente bekend en het interne controleplan is door uw gemeente al ingericht op deze wijziging.

2. Kwaliteit interne beheersing

2.1 Algemeen beeld

Onderwerp	Omschrijving
Onzekerheden prestatielevering	Gezien de wijzigingen in de wetgeving met betrekking tot de materialiteitsbepalingen hebben wij gevraagd meer aandacht te besteden aan de mogelijke onzekerheden met betrekking tot de prestatieleveringen in het sociaal domein. Dit jaar is de ruimte voor onzekerheden kleiner. De onzekerheden in het sociaal domein (Jeugdzorg, WMO, PGB) in 2024 waren € 891.392, waarbij de goedkeuringstolerantie (materialiteit) voor onzekerheden in 2024 € 4.170.000 betrof. Dit jaar is de (voorlopige) goedkeuringstolerantie € 2.665.000. Deze goedkeuringstolerantie geldt ook voor andere onzekerheden (bijvoorbeeld vanuit het inkoopproces) en voor fouten. Daarom hebben wij geadviseerd tijdig acties uit te zetten om de onzekerheden in het sociaal domein te verlagen. Naast dat de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden is gedaald, is in het Landelijk protocol WMO en Jeugdzorg 2025 de goedkeuringstolerantie, in lijn met de BADO, ook naar 2% verhoogd. Tevens is de omzetgrens voor verantwoording en controle volgens dit accountantsprotocol verhoogd van € 125.000 naar € 200.000. Dit kan betekenen dat de onzekerheden voor uw gemeente toe kunnen nemen aangezien mogelijk minder zorgleveranciers een productieverklaring voorzien van een controleverklaring hoeven aan te leveren. Om meer grip te krijgen op de onzekerheden in de prestatielevering (omvang onzekerheden en/of doorlooptijd jaarrekeningtraject) adviseren wij de gemeente Raalte om (VIC) werkzaamheden op de prestatielevering in het sociaal domein uit te voeren. Dit geldt zowel voor de populatie Zorg in natura (Zin) als de populatie Persoonsgebonden budgetten (Pgb's). Wij zijn met uw gemeente in gesprek om te bepalen welke werkzaamheden zijn benodigd om deze onzekerheden te verminderen. Voor de Pgb's geldt dat uw gemeente jaarlijks een controleverklaring van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) ontvangt. De accountant van de SVB controleert echter niet of de zorg ook daadwerkelijk is geleverd, omdat dit geen onderdeel is van de toetspunten volgens het "Controle- en verantwoordingsprotocol Trekkingsrecht Persoonsgebonden Budget (TR PGB1.0) Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo) en Jeugdwet (JW)". Zolang de accountant van de SVB geen controle uitvoert op de prestatielevering betekent dit dat onzekerheden in de jaarrekening van de gemeente blijven bestaan, tenzij de gemeente zelf aanvullende controlewerkzaamheden uitvoert op de daadwerkelijke levering van zorg. Op basis van de ervaringscijfers in voorgaande jaren gaat het hier om een bedrag van circa € 600.000 aan onzekerheden.

2. Kwaliteit interne beheersing

2.2 Kernpunten in de controle

Onze risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat wij niet alle risico's die voor u als gemeente relevant zijn in onze controle meenemen. De risicoanalyse is een continue proces en stellen wij gedurende de controle indien nodig bij.

De belangrijkste bij uw gemeente onderkende risico's / kernpunten in de controle zijn:

- De rechtmatigheidsverantwoording;
- Prestatielevering inkoopfacturen en sociaal domein;
- Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen, met inbegrip van het corruptierisico van gunning aan een bevriende partij;
- Waardering van de grondexploitatie. Op basis van de omvang, fase, schattingselementen of belangen zien wij als belangrijkste projecten:
  - Bestaande complexen: Franciscushof Raalte, De Zegge VII Raalte;
  - Nieuw geopende complexen: 't Broeck fase 5, Lierderholthuis, De Veldegge fase 2 en
  - Nieuw faciliterend complex: Heeten 3e fase bedrijventerrein de Telgen.
- 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 budgetverschuivingen binnen de exploitatie- en investeringsbudgetten per balansdatum.

In ons accountantsverslag rapporteren wij naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole over bovenstaande punten.

2. Kwaliteit interne beheersing

2.3 Frauderisicoanalyse

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude (waaronder corruptie) berust bij het college van burgemeester en wethouders. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Op basis van onze uitgevoerde interim-controle stellen wij vast dat er binnen de gemeente aandacht is voor frauderisico's en de preventie daarvan. Er is een 'Frauderisicoanalyse 2024-2025' opgesteld en uw gemeente is voornemens dit voor de jaren 2026 en 2027 weer gecombineerd op te stellen. De huidige frauderisicoanalyse is een goed raamwerk. Op basis van onze observaties delen wij een aantal punten die wij toereikend achten in het huidige document en een aantal punten om het document verder te versterken (op basis van good practices).

Toereikend	Aanvulling
1. In de frauderisicoanalyse is misbruik- en oneigenlijk gebruik (M&O) expliciet meegenomen.	1. De frauderisicoanalyse kan met specifieke frauderisico's worden uitgebreid, waarbij inzichtelijk wordt gemaakt welke risico's te accepteren en welke risico's te mitigeren middels interne beheersingsmaatregelen of interne controles.
2. Er is vastgelegd welke interne beheersingsmaatregelen reeds zijn getroffen om de frauderisico's te beperken.	2. Bij elk frauderisico kan een inschatting worden gemaakt van de waarschijnlijkheid van optreden en de potentiële impact (financieel, reputatie, juridisch, externe signalen).
3. De gemeente heeft haar risicobereidheid en wijze van omgaan met frauderisico signalen beschreven in een vastgesteld (fraude)risicobeleid.	3. In de frauderisicoanalyse kunnen de corruptierisico's nader uitgewerkt worden.
4. Er is expliciete aandacht voor soft controls zoals integriteitscultuur, voorbeeldgedrag, training en bewustwording, open communicatie en ethisch leiderschap als onderdeel van fraudepreventie.	
5. De gemeente beschikt over beleid en regelingen ter bevordering van integriteit, waaronder een Gedragscode en Regeling melding vermoeden misstand.	

2. Kwaliteit interne beheersing

2.4 IT-omgeving

Onderwerp	Omschrijving
IT	**Strategie en ambitie** De IT-strategie van de DOWR is gericht op het verbeteren van IT-processen en het toekomstbestendig inrichten van het IT-landschap. Deze strategische koers vormt een fundament voor efficiënte en betrouwbare bedrijfsvoering. In 2025 is aantoonbare vooruitgang geboekt in de transitie naar het gewenste IT-landschap. De organisatie heeft stappen gezet in de implementatie van nieuwe systemen en processen die bijdragen aan een robuustere en meer geïntegreerde IT-omgeving. Vanaf het tweede kwartaal van 2026 treedt de nieuwe Cyberbeveiligingswet in werking. Deze wet implementeert de Europese richtlijn voor netwerk- en informatiesystemen en stelt strengere eisen aan digitale veiligheid. Organisaties in zeer kritieke sectoren, waaronder die van uw organisatie, krijgen een wettelijke verplichting om hun digitale weerbaarheid te versterken. Dit omvat het beveiligen van de volledige keten, het opleggen van eisen aan leveranciers, en het registreren en melden van incidenten. Niet-naleving kan leiden tot sancties. Naast financiële sancties kunnen er ook andere gevolgen zijn, zoals reputatie schade, operationele verstoring en (persoonlijke) aansprakelijkheid van bestuurders. Deze ontwikkeling onderstreept het strategisch belang van een actueel inzicht in IT-objecten, ketenrisico's en contractuele afspraken. Uw organisatie bereidt zich hierop voor door een GAP-analyse te laten uitvoeren. **Cybersecurity** Wij hebben inzicht verkregen in cybersecurityrisico's die mogelijk van materieel belang kunnen zijn voor de jaarrekening. Er zijn diverse maatregelen getroffen om deze risico's te beperken. In het verslagjaar deden zich geen incidenten voor met materiële impact. De DOWR-gemeenten tonen inzet via beleid en maatregelen conform de BIO, waaronder toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en encryptie. Detectie- en herstelprocessen zijn ingericht en functioneren adequaat. **Bevindingen:** Er is behoefte aan beter inzicht in kritieke systemen en processen, inclusief risico's en maatregelen bij leveranciers. We adviseren om bestaande beveiligingsmaatregelen te analyseren en toetsen. Detectie kan worden versterkt, onder andere door aanscherping van toegangsbeheerprocedures en regelmatige beoordeling van beveiligingsrapportages van externe partijen, om de cyberweerbaarheid verder te vergroten.

2. Kwaliteit interne beheersing

2.4 IT-omgeving

Onderwerp	Omschrijving
NIS2	In Nederland is de Cyberbeveiligingswet (verder: Cbw) in ontwikkeling welke vanaf 2026 Q2 verplicht zal worden en de EU richtlijn Network and Information Systems Directive (verder: NIS2) implementeert. Dit heeft betrekking op meerdere sectoren, waaronder de sector waar uw organisatie onder valt. Er worden strengere eisen gesteld aan de beveiliging van netwerk- en informatiesystemen. Organisaties worden onder de Cbw meer dan nu verplicht om te zorgen voor de beveiliging van de hele keten waar zij deel van uitmaken. Op basis van het risico in de leveringsketen zullen zij cybersecurity maatregelen moeten opleggen aan hun leveranciers. Die groep leveranciers zal ook digitaal veiliger moeten gaan werken. Daarnaast komt er een verplichte registratie en meldplicht voor incidenten (naast degene die al bestaat voor privacy). Er worden maatregelen ingevoerd om de naleving van de NIS2 richtlijn te verzekeren, inclusief financiële sancties voor niet-naleving. Wij hebben het management geadviseerd om vanuit een actueel inzicht in de IT-objecten en gegevens in de keten waarvan uw organisatie deel uitmaakt de risico's te benoemen en maatregelen en contractuele afspraken scherp in beeld te hebben. Daarop aanvullend dienen vervolgens een aantal basis hygiënemaatregelen conform de nieuwe wet ingericht te worden. Wij hebben hiervoor een stappenplan ontwikkeld en kunnen uw gemeente hierbij ondersteunen. De gemeente Raalte heeft aangegeven om hier stappen in te ondernemen door een GAP-analyse uit te laten voeren door een onafhankelijke partij. Wij adviseren uw gemeente om onze resultaten van de cybersecuritycheck hierin te betrekken.

3. Actualiteiten

Afgelopen jaar heeft het Rijk enkele wijzigingen op het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) voorgesteld voor toekomstige jaren.

In dit hoofdstuk hebben wij enkele belangrijke voorgestelde wijzigingen opgenomen.



3. Actualiteiten

Notitie structurele en incidentele baten en lasten

De Commissie BBV heeft eind 2024 een vernieuwde notitie gepubliceerd over hoe gemeenten moeten omgaan met structurele en incidentele baten en lasten. Deze notitie geeft extra uitleg en nieuwe afspraken, vooral over het gebruik van geld uit de algemene reserve.

Belangrijkste wijziging: inzet van de algemene reserve

Vanaf begrotingsjaar 2025 is het toegestaan voor gemeenten om maximaal 10% van het overschot (surplus) van de algemene reserve te gebruiken om structurele uitgaven te betalen. Dit mag alleen als:

- De solvabiliteit (de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen) minimaal 20% is en blijft.
- Er een goede risico-inventarisatie is gemaakt.
- Het weerstandsvermogen voldoende is om de risico's op te vangen.

Wat moeten gemeenten doen?

- Zorg voor een duidelijke begroting. *Laat in de begroting en de jaarrekening zien of er sprake is van een structureel evenwicht. Gebruik hiervoor het voorbeeld uit de notitie.*
- Maak onderscheid tussen incidenteel en structureel. *Neem in de financiële verordening een grensbedrag op: vanaf welk bedrag moeten incidentele lasten en baten apart worden toegelicht? Licht deze incidentele baten en lasten toe in de jaarrekening. Dit zorgt voor duidelijkheid en consistentie.*
- Controleer het weerstandsvermogen. *Zorg dat het weerstandsvermogen groot genoeg is om de geïnventariseerde risico's te kunnen opvangen.*

Controleverklaring in aparte paragraaf 'Overige gegevens'

Met ingang van het boekjaar 2025 is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) aangepast. Eén van de aanpassingen betreft de plaats van de controleverklaring in de jaarstukken. De controleverklaring van de accountant wordt voortaan opgenomen in het onderdeel 'Overige gegevens' van de jaarrekening.

Deze paragraaf Overige gegevens moet in de jaarstukken worden opgenomen nà de jaarrekening en dus niet als onderdeel van de jaarrekening. Voor het proces van opstellen, goedkeuren en publiceren van de jaarstukken betekent dit dat de Raad een versie van de jaarstukken goedkeurt waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen.

De publicatie van de jaarstukken op de website omvat voortaan de opgestelde versie inclusief de paragraaf Overige gegevens, met daarin de controleverklaring van de accountant.

3. Actualiteiten

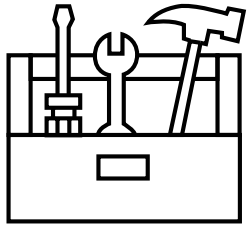
Notitie verbonden partijen

Op 24 juni 2025 heeft commissie BBV de aangepaste Notitie Verbonden partijen gepubliceerd. Wijzigingen volgen met name uit de per 1 juli 2022 aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). De belangrijkste wijzigingen die in de notitie verder worden uitgewerkt zijn:



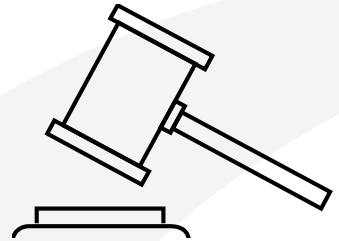
Versterking van de positie van gemeenteraden

- **Zienswijze indienen**: Gemeenteraden krijgen meer invloed én verantwoordelijkheid doordat ze zienswijzen mogen indienen bij belangrijke besluiten zoals de begroting, jaarrekening en beleidsnota's.
- **Adviescommissie**: De mogelijkheid om een gemeenschappelijke adviescommissie in te stellen, die gemeenteraden ondersteunt in hun taak, is geïntroduceerd.
- **Informatieplicht**: Colleges van burgemeester en wethouders moeten proactief de gemeenteraden op de hoogte houden van relevante ontwikkelingen binnen de GR's.



Introductie van aanvullende controle-instrumenten raad

- **Recht van enquête**: Recht om onderzoek te doen naar mogelijke misstanden binnen een GR. Dit omvat het recht van enquête.
- **Onderzoek door rekenkamers**: Rekenkamers kunnen o.a. onderzoek doen naar het gevoerde bestuur van een GR. Omdat meerdere gemeenten en rekenkamers betrokken zijn bij GR's, worden audits waarschijnlijk vaker en grondiger uitgevoerd.
- **Evaluatie van de regeling**: Gemeenteraden kunnen nu afspraken maken over de frequentie en focus van evaluaties van de GR.



Verbetering van governance-structuren

- **Uittreding uit een regeling**: Het maken van duidelijke afspraken over de gevolgen voor het vermogen van de rechtspersoon bij uittreding uit een GR. Dit omvat zaken als personeel, contracten, huisvesting en investeringen.
- **Begrotingscyclus**: De termijnen voor de indiening van de kadernota, de ontwerpbegroting en de begroting zijn aangepast om een betere afstemming op de besluitvorming van de gemeenteraad te waarborgen.

De nieuwe verplichtingen en controle-instrumenten kunnen leiden tot een hogere ambtelijke en bestuurlijke capaciteitsdruk. Wij adviseren u uw interne processen te evalueren en waar nodig aan te passen. Daarnaast is het van belang om vast te stellen of de capaciteit binnen de gemeente voldoende is om te kunnen voldoen aan de mogelijk aanvullende belasting.

Contact

drs. E.H.J.D. (Edwin) Damman RA
Partner Audit
e.damman@bakertilly.nl

D.M. (Dineke) Spekenbrink-Pigge MSc RA
Senior Manager Audit
d.spekenbrink@bakertilly.nl

J.B. (Martine) Vree-Brink MSc RA
Senior Manager Audit
m.vree@bakertilly.nl

M.J.W. (Marcella) Roelink-Hesselink MSc RA
Junior manager Audit
m.roelink@bakertilly.nl

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

bakertilly

Now, for tomorrow