

Managementletter 2023 Werkorganisatie BUCH

de **BUCH**



Gemeente
UITGEEST



gemeente
CASTRICUM



GEMEENTE
HEILOO



Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Aan het bestuur en directie van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie BUCH
t.a.v. de heer T. Andriessen, algemeen directeur
Postbus 7
1910 AA UITGEEST

24 januari 2024

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze tussentijdse bevindingen met betrekking tot de interim-controles bij de Werkorganisatie BUCH mede ten behoeve van de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons auditplan en de opdrachtcontinueringsbrieven 2023. Onze bevindingen en aanbevelingen zijn (constructief) besproken met de ambtelijke organisatie en de directie van de Werkorganisatie BUCH, alsmede met de portefeuillehouders van de BUCH-gemeenten. In deze brief hebben wij onze bevindingen opgenomen ten aanzien van uw interne beheersing voor zover wij deze hebben geëvalueerd in het kader van de jaarrekeningcontroles.

De managementletter is dit jaar (voor het eerst) opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerkzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Tevens kunt u met de pijltjes rechtsonder een pagina terug of vooruit. Wij vragen u uit duurzaamheidsoverweging terughoudend te zijn met het printen van deze rapportage. Indien wij de gebruikersvriendelijkheid van de managementletter kunnen verbeteren, dan horen wij dat graag van u. De managementletter begint met een samenvatting van onze belangrijkste **'boodschappen'**. Daarna gaan wij in op de reikwijdte van onze controle. In dit onderdeel geven wij tevens weer welke processen wij

met een verhoogde aandacht hebben betrokken in onze werkzaamheden, alsmede welke (significante) risico's wij onderkennen dat de jaarrekeningen 2023 fouten van materieel belang bevatten. Vervolgens geven wij ons beeld op de interne beheersing van uw organisatie vanuit diverse onderwerpen. In het onderdeel daarna blikken we vooruit op de jaarrekeningcontroles in het voorjaar 2024. We sluiten de managementletter af met bijlagen waarin we onze detailbevindingen hebben opgenomen. Tevens hebben wij, net als voorgaand jaar, per gemeente een beknopte specifieke bijlage opgenomen. Tenslotte hebben we in een bijlage enkele actuele ontwikkelingen beschreven die voor u van belang kunnen zijn.

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

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

mr. drs. John Olij RA





Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Interne beheersing als geheel is voldoende

- Naar onze mening is de interne beheersing binnen uw de Werkorganisatie BUCH als geheel voldoende om tot een getrouwe jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen. Onze mening wordt mede ondersteund door de voorlopige bevindingen die voortkomen uit de werkzaamheden van de VIC over het eerste halfjaar 2023.

Uw controleomgeving heeft aandacht

- De BUCH organisatie is op sommige onderdelen kwetsbaar omdat kennis en vaardigheden bij dossiers geconcentreerd is bij één of een beperkt aantal medewerkers. Dit risico wordt versterkt doordat (werk)processen beperkt zijn beschreven, of vanwege wijzigingen in de organisatie, niet meer (geheel) actueel zijn. Ook het verloop van medewerkers en ziekte-uitval speelt hierbij mede een rol van betekenis.
- Sommige van onze adviezen blijven langer openstaan, met name de meer organisatie-brede adviezen zoals de verplichtingen en aanbestedingen. Overigens wordt er wel vooruitgang geboekt (bijvoorbeeld inzet/focus op het aanbestedingsproces, uitrollen contractenbeheer).
- De VIC functie is op dit moment qua bezetting, mede in relatie tot de omvang van uw organisatie, beperkt. Medegedeeld is dat er inmiddels actief wordt gezocht naar een nieuwe VIC-medewerker.
- Voor versterking van de VIC-functie is opleiding en begeleiding voor (V)IC-medewerkers van groot belang om de deskundigheid te vergroten. Ook vanuit de organisatie wordt hiervoor aandacht gevraagd.

Wij zijn het eens met de (voorlopige) conclusies van de VIC

- De VIC wordt kritisch en voldoende zorgvuldig uitgevoerd. Wij hebben geadviseerd om te focussen op de meest kritische aspecten van de verschillende processen en die onderdelen (nog) te onderbouwen in het resterende deel van de VIC 2023.
- De interne controle (IC) in de lijn moet verder worden versterkt. Wij vragen, net als uw VIC, aandacht voor de ontwikkeling van kwaliteit van de uitvoering en vastlegging van de procescontroles (dossiervorming).
- De aanlevering van de IC is nog niet altijd conform de gemaakte interne afspraken.
- Wij vragen aandacht voor conclusievorming die straks bij de jaarrekening(en) 2023 naar aanleiding van de gedane bevindingen voor de werkzaamheden van de VIC nodig zijn in verband met de af te geven rechtmatigheidsverantwoording.
- De IC heeft de opzet en bestaan van de te beoordelen processen niet zichtbaar vastgelegd, wij hebben de VIC gevraagd dit alsnog op te pakken in het kader van de jaarrekeningcontroles.
- De bevindingen en aanbevelingen van de VIC zijn ten tijde van de interim-controle (nog) niet gedeeld met het bestuur (en de colleges) omdat de VIC-werkzaamheden nog niet waren afgerond. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is dit wel aan te bevelen, omdat dit rapport de basis vormt voor het rechtmatigheidsoordeel in de jaarrekening 2023.



Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Frauderisico's in beeld maar nog niet voldoende bewaakt

- Er is in het voorgaande jaar een eerste opzet gemaakt van een frauderisicoanalyse. In het MT overleg van 1 mei 2023 van de BUCH is een geactualiseerde frauderisicoanalyse 2023 gepresenteerd. Met het doel om het bewustzijn over fraude te vergroten in uw organisatie. De volgende stap in dit proces is dat getoetst wordt (d.w.z. 'handen en voeten geven') of interne beheersmaatregelen daadwerkelijk worden uitgevoerd zoals ze zijn bedacht en of deze beheersmaatregelen voldoende zijn om de geformuleerde (fraude)risico's af te dekken. Aan domein- en teammanagers is gevraagd welke beheersmaatregelen t.a.v. frauderisico's zijn ingeregeld, dan wel zullen worden opgepakt. We hebben hierover tijdens de interim-controle geen verdere informatie ontvangen. Toetsing gebeurt overigens op onderdelen in de VIC. Dit proces is nog wel in ontwikkeling.

Dit zijn de belangrijkste detailbevindingen van ons en de VIC

- Ten tijde van de interim-controle zijn nog niet voor alle geplande processen IC-werkzaamheden uitgevoerd (d.w.z. opzet/bestaan vaststellen en/of deelwaarnemingen uitvoeren). Dit betreft de verbonden partijen, declaraties personeel, BTW, begrotingswijzigingen, huren en pachten en ontvangen subsidies.
- De aantoonbare prestatielevering is nog niet volledig gewaarborgd en in de IC niet expliciet vastgesteld (alleen getoetst op 'vinkje' in het financieel systeem staat aan). We hebben met de VIC-functionaris afspraken gemaakt om in het kader van de resterende VIC (en IC) deze werkzaamheden, mede vanwege het risico op fraude, aan te vullen. Domein Bedrijfsvoering heeft in 2022 een korte handreiking opgesteld welke documenten hiervoor nodig zijn.
- De rechtmatigheid van de aanbestedingen vraagt nog steeds uw

aandacht. Er zijn in het eerste halfjaar van 2023 - op basis van deelwaarnemingen – voorlopig 5 dossiers van de 21 (BUCH-breed) als fout of als 'onduidelijk' gekwalificeerd. Deze geconstateerde onrechtmatigheden hebben geen directe gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording, immers het betreft het niet voldoen aan de eigen aanbestedingsregels.

- Voor inhuur zijn nog geen interne controles uitgevoerd. Wij begrijpen dat deze werkzaamheden in periode 2 en 3 van de VIC zullen worden uitgevoerd.
- Bij de Wmo en Jeugdwet zijn uit de VIC geen materiële onrechtmatigheden gebleken. Wel de constatering dat het recht op zorg onvoldoende zichtbaar wordt vastgesteld (onderbouwd). Een financiële doorvertaling ter bepaling van de eventuele omvang van de onrechtmatigheid is niet uitgewerkt.
- Bij de verstrekte subsidies is de aanpak van de IC onvoldoende gericht op de kern van de rechtmatigheid: namelijk het vaststellen of de verleende subsidies voldoen aan de gestelde subsidievoorwaarden en/of er eventueel sprake is misbruik & oneigenlijk gebruik van de verstrekte gelden.

Onze aanvullende adviezen

- De IC toetst sommige processen wel met meer dan 20 controlepunten. Een en ander betekent een intensieve controle. Dit is zeker niet fout, maar mogelijk niet altijd effectief. We geven u in overweging om een meer risico-gerichte aanpak te ontwikkelen en hierbij vooral te focussen op de kritische aspecten voor de rechtmatigheid (en ook getrouwheid, immers interne controle blijft een verantwoordelijkheid van het bestuur resp. het college zoals vastgelegd in de financiële verordeningen).





Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle

Reikwijdte van de controle

Processen in scope

Risico's in de controle

Speerpunten van de raad



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole

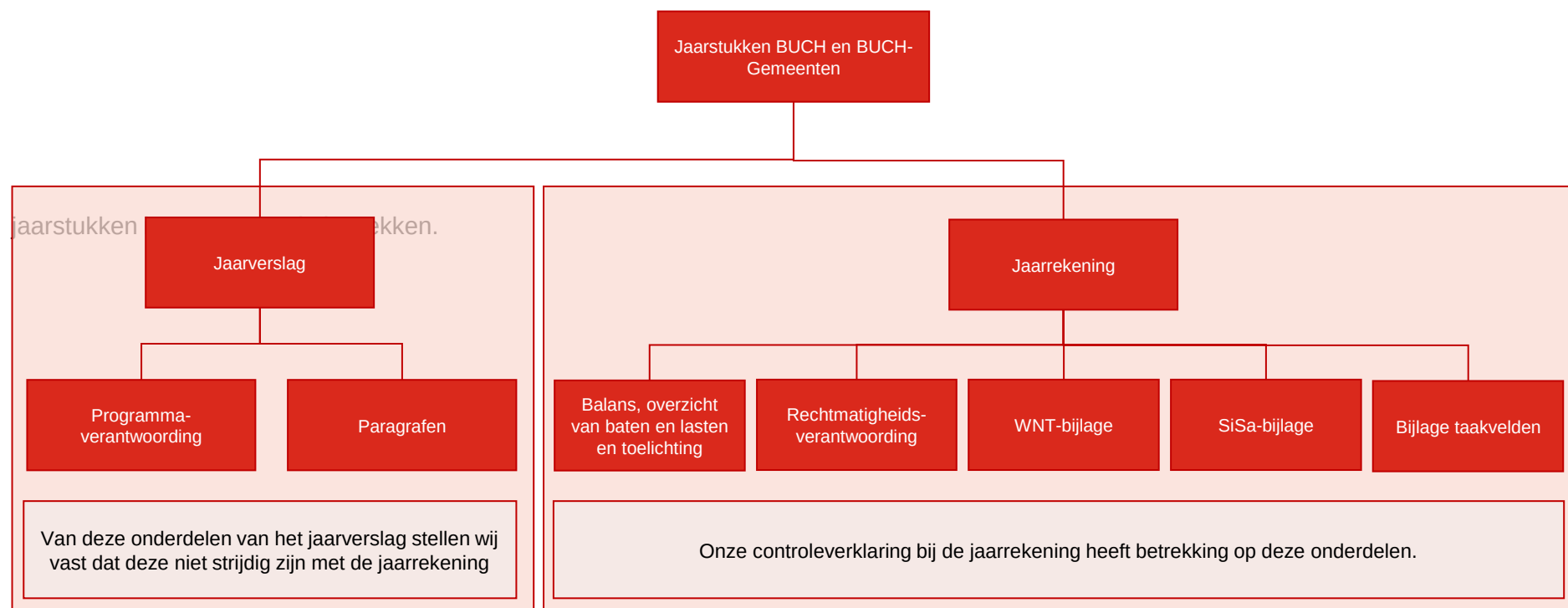


Bijlagen

De reikwijdte van onze controle

Het Algemeen bestuur van de Werkorganisatie BUCH respectievelijk de gemeenteraden van Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo hebben ons verzocht om de jaarrekeningen 2023 te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. Onderstaand hebben wij daarom weergegeven op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de

Op de volgende [pagina](#) hebben wij samengevat welke processen wel en welke processen niet in onze controle worden betrokken, bijvoorbeeld omdat de financiële omvang van die processen beneden onze [uitvoeringstolerantie](#) is.



De processen die onze verhoogde aandacht hebben tijdens de controle

In de tabel hiernaast hebben wij de processen opgenomen die wij met verhoogde aandacht hebben betrokken bij onze controlewerkzaamheden. Hierbij hebben wij ook aangegeven hoe wij het risico inschatten dat de baten, lasten en/of balansmutaties die uit deze processen voortkomen, kunnen leiden tot een fout die hoger is dan onze uitvoeringstolerantie.

De uitvoeringstolerantie wordt door ons gebruikt in de uitvoering van de controle. Het bepaalt mede welke processen onze verhoogde aandacht hebben en hoeveel testwerkzaamheden wij moeten uitvoeren om voldoende en geschikte controlebewijs te verkrijgen. Voor de uitvoeringstolerantie hanteren wij 80%, afgeleid van de 1% goedkeuringstolerantie die door de gemeenteraad is vastgesteld op het maximale niveau dat is toegestaan in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieronder hebben wij de tolerantiebedragen die wij dit jaar hanteren bij onze controle samengevat. De goedkeurings- en uitvoeringstolerantie kunnen nog wijzigen omdat deze gebaseerd zijn op de (werkelijke) totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.

Proces / post	Risico
Grondexploitaties - verkoop gronden	Hoog
Prestatielevering (inkopen, subsidies, zorg)	Hoog
Aanbestedingen	Hoog
Rechtmatigheidsverantwoording	Hoog
Memoriaalboekingen	Hoog
Betalingsorganisatie	Hoog
Verstrekke subsidies	Normaal
Risicomanagement	Normaal
Planning & Control cyclus	Normaal
WMO-ZIN	Normaal
Jeugd-ZIN	Normaal

Tolerantie	BUCH	BERGEN	UITGEEST	CASTRICUM	HEILOO
Goedkeuringstolerantie	€ 884.000	€ 980.000	€ 355.000	€ 950.000	€ 688.000
Uitvoeringstolerantie (80%)	€ 707.200	€ 784.000	€ 284.000	€ 760.000	€ 550.400
Rapporteringstolerantie	€ 50.000	€ 75.000	€ 50.000	€ 75.000	€ 75.000



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle

Reikwijdte van de controle

Processen in scope

Risico's in de controle

Speerpunten van de raad



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle

Reikwijdte van de controle

Processen in scope

Risico's in de controle

Speerpunten van de raad



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Hoe wij onze risicoanalyse hebben vormgegeven

De basis voor onze risicoanalyse

Wij hebben een analyse van de controleomgeving van de BUCH uitgevoerd. Hierbij hebben we elementen beoordeeld zoals:

- De organisatiestructuur en organisatiecultuur van de BUCH;
- De wijze waarop het bestuur is ingericht en wordt uitgevoerd;
- De doelstellingen en ambities van de coalities, colleges van B&W en de directie/MT van de Werkorganisatie BUCH;
- De wijze waarop de realisatie van deze doelstellingen en ambities bewaakt worden;
- De wijze waarop er binnen de BUCH organisatie wordt gecommuniceerd, gedelegeerd, gerapporteerd en toezicht wordt gehouden.

Samen met externe ontwikkelingen en onze ervaringen met andere gemeenten in de regio, hebben we deze informatie mede gebruikt als input voor onze risicoanalyse. Deze risicoanalyse is gebaseerd op de processen en posten in de jaarrekening die op basis van de (bijgestelde) begroting 2023 naar verwachting materieel zijn. Hierbij letten wij vooral op de volgende oorzaken van hierna genoemde (algemene) risico's:

- Er is sprake van een verhoogd frauderisico, omdat de interne beheersing door het management kan worden omzeild. Dit gaat veelal om individuele transacties met een hoge waarde of om transacties en processen met een verhoogde politieke betekenis;
- Er is sprake van een verhoogde kans op fouten, omdat het gecompliceerde processen en/of transacties betreft. Hierbij speelt vaak de afhankelijkheid van derde partijen een rol;
- Er is sprake van een verhoogde mate van subjectiviteit bij het bepalen van de posten in de jaarrekeningen, in het bijzonder wanneer het management schattingen moet maken om tot de

waardering van de post te komen (we denken dan aan voorzieningen en grondexploitaties).

Frauderisico's in onze controle

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

Wij zijn daarnaast verplicht om specifieke werkzaamheden uit te voeren op het algemene frauderisico dat het management haar positie kan misbruiken om de interne beheersing te doorbreken. Dit hebben wij vertaald in vier concrete frauderisico's die voor bijna al onze gemeenten en gemeenschappelijke regelingen gelden. Wij hebben voorts nog geen aanleiding te veronderstellen dat er specifiek voor uw organisatie een aanvullend risico is dat de directie/MT misbruik maakt van haar positie.

Welke concrete werkzaamheden wij hebben verricht in het kader van fraude hebben wij [hier](#) verwoord. Op de [volgende pagina](#) hebben wij de door ons onderkende risico's opgenomen.

Hoe wij onze risicoanalyse hebben vormgegeven

Risiko		Fraude	Fouten	Schattingen
1	Risico dat kredieten en budgetten op projecten met een belangrijke politieke invloed worden verschoven	●	○	○
2	Risico dat (Europese) aanbestedingen aan bevriende partijen wordt gegund	●	○	○
3	Risico dat inkopen niet onderbouwd zijn met tegenprestaties	●	○	○
4	Risico dat grondverkoop niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties	●	○	○
5	Risico dat de rechtmatigheidsverantwoording geen getrouw beeld geeft	○	●	○
6	Risico onjuiste schattingen (gewijzigde) grondexploitaties	○	○	●



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle

Reikwijdte van de controle

Processen in scope

Risico's in de controle

Speerpunten van de raad



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle

Reikwijdte van de controle

Processen in scope

Risico's in de controle

Speerpunten van de raad



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

De speerpunten van de auditcommissie

Conform onze afspraken zoals vastgelegd in uw aanbestedingsdocument en onze offerte is het mogelijk dat het bestuur van de BUCH dan wel de auditcommissies ons een aantal speerpunten meegeeft bij de uitvoering van de jaarrekeningcontroles.

Dit zijn aspecten van de organisatie, bedrijfsvoering of jaarrekening die in het verlengde van onze reguliere controle liggen, maar waarover wij met meer aandacht en diepgang zullen rapporteren in ons accountantsverslag.

Voor de jaarrekeningen 2023 zijn geen speerpunten meegegeven..



Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van uw interne beheersing

Naar onze mening is de interne beheersing binnen de BUCH-organisatie als geheel **voldoende** om tot een getrouwe jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen.

Deze op zich zelf positieve boodschap wil echter niet zeggen dat er geen aandachtspunten en/of verbeteringen mogelijk, en op enkele onderdelen noodzakelijk, zijn.

Ons controleteam heeft tijdens de interim-controle afstemming(en) gehad met de concerncontroller en de VIC-functionaris over de IC-aanpak. Dit betreft onder meer het aantal deelwaarnemingen bij verschillende processen, over toetspunten, de IC op de externe inhuur, alsmede de opzet en uitvoering van een spend-analyse voor aanbestedingen en de vaststelling van de prestatielevering bij diensten, leveringen en werken.

In deze managementletter zijn diverse bevindingen en aanbevelingen opgenomen die u kunnen ondersteunen bij het realiseren van deze verbeteringen. Ook vanuit de VIC werkzaamheden over het 1^e halfjaar 2023 zijn al heel waardevolle aanbevelingen opgenomen.

Op de volgende [pagina](#) hebben wij voor de belangrijkste processen onze visie gegeven op de kwaliteit van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording, inclusief de vooruitgang ten opzichte van het voorgaande jaar.



Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van uw interne beheersing

Proces	Status	Tov 2022	Toelichting bevindingen
Debiteuren en verkoopfacturatie	●	Gelijk	Geen bijzonderheden te melden. Bij de jaarrekeningen letten op het waarderingsaspect (juistheid voorziening debiteuren).
Omgevingsvergunningen	●	Gelijk	Uit de (V)IC zijn vooralsnog geen materiële afwijkingen gebleken op de vergunningsdossiers. Het proces is in beweging vanwege de invoering van de nieuwe Omgevingswet per 1-1-2024, er wordt een nieuwe applicatie RX Mission geïmplementeerd. Tevens is sprake van een hoog ziekteverzuim en vertrekkende medewerkers. Risico op fouten in dit proces schatten wij als hoog in en wij vragen nadrukkelijk uw aandacht voor dit proces.
Ontvangen subsidies (exclusief de SiSa regelingen)	●	Slechter	Subsidieregister is beschikbaar (MS Excel). Handmatige werkzaamheden, foutgevoelig. Onvoldoende ‘grip’ op de volledigheid van de ontvangen subsidies. Borging in Decos Join (zaaksysteem) is - voor zover ons bekend - nog niet gerealiseerd. Geen tussentijdse aansluitingen opgesteld.
Huren en pachten	●	Gelijk	Nog geen directe koppeling tussen VBS en Key2F, nog veel handmatige acties nodig, foutgevoelig. Bij de interim-controle waren door het betreffende domein (nog) geen tussentijdse aansluitingen opgesteld tussen VBS en Key2F per gemeente.
Treasury	●	Gelijk	Geen bijzonderheden te melden.
Inkopen en factuurverwerking	●	Gelijk	Proces factuurverwerking bij de BUCH beoordelen wij als toereikend. Onderdeel ‘prestatielevering’ nog niet geheel gewaarborgd, niet altijd aantoonbaar.
Betalingsorganisatie	●	gelijk	Reguliere betalingsproces via BNG (4-ogen) voldoende geborgd. Geen bijzonderheden te melden.
Aanbestedingen	●	gelijk	Aandacht voor ingeschatte duur van een inhuurovereenkomst. (V)IC externe inhuur nog niet uitgevoerd. Er zijn afwijkingen van de aanbestedingsregels, maar dit betreft geen Europese aanbestedingen.



Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van uw interne beheersing

Proces	Status	Tov 2022	Beknorte toelichting bevindingen
Personeel- en salarisadministratie	●	gelijk	Nog geen IC uitgevoerd op de juistheid van de verwerking van declaraties. Tussentijdse aansluiting gemaakt tussen Key2F en de salarisadministratie voor de BUCH en de gemeenten. Hierbij geen materiële verschillen vastgesteld.
Wmo	●	beter	Recht op zorg beter onderbouwen in het (digitale) dossier (ZorgNed). Achterstanden in de werkvoorraad Wmo loopt weer op (NB geen direct effect op de getrouwheid en rechtmatigheid).
Jeugdwet	●	Beter	Recht op zorg beter onderbouwen in het (digitale) dossier ZorgNed..
Verstreckte subsidies	●	gelijk	Voorwaarden subsidieverlening en maatschappelijke effecten niet (zichtbaar) bewaakt/vastgelegd. Geen tussentijdse aansluitingen gemaakt tussen het subsidieregister en Key2F per gemeente.
Participatiewet (incl. SiSa deel)	●	nb	Per 1-1-2023 zijn taken Participatiewet incl. enkele SiSa-regelingen uitbesteed aan Zaffier. Bij de jaarrekening 2023 wordt aansluiting gemaakt tussen de ontvangen verantwoording en Key2F (per gemeente).
Memoriaalboekingen	-	-	Proces is niet beoordeeld.
Risicomanagement	●	Gelijk	(Fraude)risicomanagement heeft de aandacht en onderdelen zijn in VIC meegenomen. Verder uit te rollen in de organisatie.
Beheersing Verbonden partijen	●	gelijk	De verbonden partijen (GR) voeren (wettelijke) taken uit. Hierin gaan materiële bedragen om. Er zijn intern geen werkzaamheden belegd voor dit proces en daarom zijn er ook geen IC-werkzaamheden uitgevoerd.
Legenda	Betekenis		
●	Bevindingen in het proces; risico bedreiging voor getrouwheid en rechtmatigheid		
●	Bevindingen in het proces; maar geen bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid		
●	Geen belangrijke bevindingen in het proces		

- 

Belangrijkste boodschappen
- 

Scope en reikwijdte controle
- 

Interne beheersing
- Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

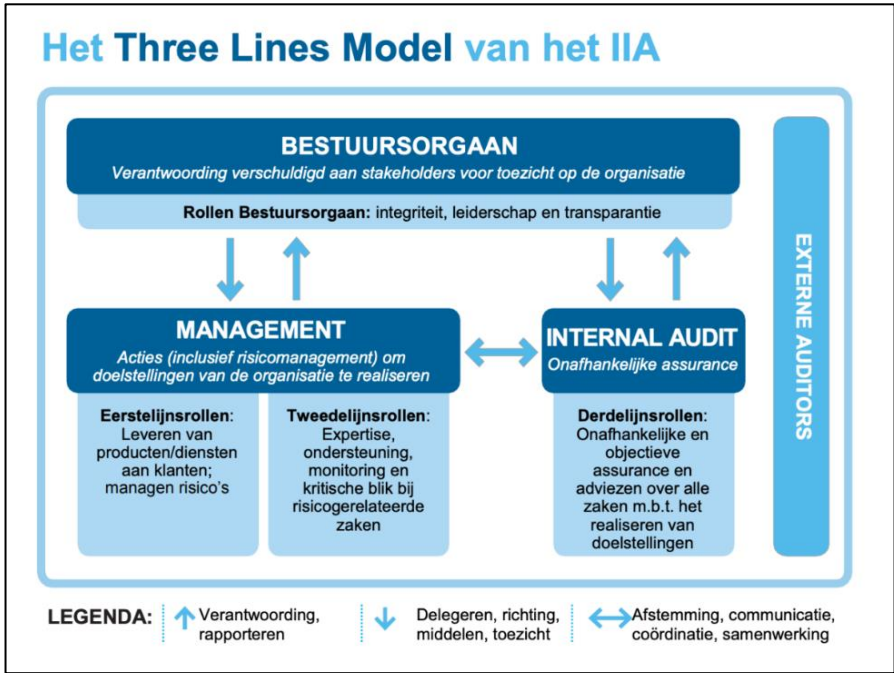
Bevindingen in uw processen
- 

Vooruitblik jaarrekeningcontrole
- 

Bijlagen

Ons beeld van uw controleomgeving

Onze controlefilosofie is, naast het controleren van de jaarrekening, gericht op het verbeteren van uw bedrijfsvoering inclusief digitalisering hiervan. Dit doen wij door middel van het aangepaste 3-lines model. Hierin zijn de traditionele drie lijnen vervangen door zes principes, die hieronder zijn samengevat.



Dit model geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen. Hierbij nemen wij het zogenaamde push-left principe als uitgangspunt. Het push-left principe is erop gericht de interne beheersing in de 1e en 2e lijn te optimaliseren. Dit vanuit het uitgangspunt dat fouten voorkomen beter is dan achteraf constateren. Indien er tekortkomingen zijn in de interne beheersing in de 1e en 2e lijn, dan zullen wij deze rapporteren als bevinding, ook als deze in de 3e lijn ondervangen worden.

In dit model is, meer dan voorheen, nadruk gelegd op de zachte controlemaatregelen in organisatie. Deze 'soft controls' ('tone at the top', beleid en bewustwording voor interne beheersing, naleven afspraken) zijn van grote waarde voor de interne beheersing van de BUCH organisatie en voor onze risicoanalyse in de controleaanpak. Zonder soft controls kunnen we niet controleren. Ze zijn randvoorwaardelijk voor de werking van de harde beheersmaatregelen. De kwaliteit van de soft controls bepalen mede de hoeveelheid werkzaamheden die we gaan verrichten voor het vaststellen van de werking van de "harde" interne beheersmaatregelen en de omvang van onze gegevensgerichte werkzaamheden.

Wij hebben daarom met behulp van dit model uw controleomgeving in beeld gebracht. De bevindingen hebben we opgenomen op de volgende [pagina](#).



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van uw controleomgeving

Eerste lijn

Ons beeld van uw controleomgeving is dat de organisatie bestaat uit toegewijde medewerkers met kennis op hun specifieke vakgebied die over het algemeen trots zijn om bij de BUCH werkzaam te zijn. Tevens is een grotere groep medewerkers langere tijd verbonden aan de BUCH, in of relatief dichtbij woont en begaan is met de bewoners en bedrijven. Hierdoor is er een grote betrokkenheid en sociale cohesie voelbaar. De keerzijde hiervan is dat soms patronen en werkwijzen zijn ingesloten in de processen die innovatie (kunnen) tegen gaan.

Een andere bedreiging die wij waarnemen is de kwetsbaarheid van de organisatie indien deze medewerkers langdurig afwezig zijn of de organisatie verlaten. Dit risico wordt versterkt doordat (werk)processen beperkt zijn beschreven dan wel inmiddels door wijzigingen in de organisatie zijn verouderd. Wij hebben dit in onze eerdere managementletters al aangegeven. En processen die wel beschreven zijn worden niet altijd uitgevoerd zoals ze beschreven zijn. In plaats daarvan vinden werkzaamheden ad hoc plaats, houden medewerkers eigen overzichten bij en wordt er nog veel gebruik gemaakt van handmatige overzichten en vastleggingen. Hierbij steunt de organisatie zeer sterk op de ervaring van individuele medewerkers. Bij personeelsverloop gaat daarom soms kennis verloren en hebben nieuwe medewerkers moeite om zich de aan hen toegewezen taken en processen efficiënt eigen te maken. Het gevolg is dat ook deze nieuwe medewerkers hun eigen overzichten en een eigen werkwijze ontwikkelen. Daarnaast is specifieke kennis, in het bijzonder van de meer complexere dossiers, vaak geconcentreerd bij één of enkele medewerker. Indien deze medewerker wegvalt is er beperkte vervanging beschikbaar om de dossiers en processen direct over te nemen.

Tweede lijn

In de controleomgeving bij de BUCH is een tweede lijn die eerste lijn in de breedte kan ondersteunen, risico's signaleert en bewaakt en met een onafhankelijk kritische blik meekijkt bij het uitvoeren van processen en complexe dossiers..

Derde lijn

De derde lijn binnen de BUCH wordt gevormd door het VIC-team, op dit moment 1 medewerker, en maakt onderdeel uit van Team Administratie en Control. Het moge evenwel duidelijk zijn dat gezien de omvang van uw organisatie de VIC-functie versterkt zou moeten worden. Ons is medegedeeld dat er actief wordt geworven maar dat het lastig is om een medewerker met voldoende kennis en deskundigheid binnen te halen.

Met de huidige positionering van de VIC in uw organisatie is voldoende onafhankelijkheid voor de VIC-functie geborgd. Op de volgende [pagina](#) hebben wij meer inhoudelijk ons beeld van de VIC gegeven.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van de (verbijzonderde) interne controle

Gebruik maken van de werkzaamheden VIC

Wij zullen mede gebruik maken van de VIC-werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole. Wel zullen wij zelfstandig aanvullende werkzaamheden uitvoeren op processen of procesonderdelen dan wel transacties die een verhoogd risico hebben dat ze een fout van materieel belang bevatten.

VIC rapportage 2023

Bij onze interim-controle hebben wij gebruik gemaakt van de VIC-checklisten en memorandums per beoordeeld proces over het eerste halfjaar van 2023. Niet alle procesonderdelen die waren gepland zijn ten tijde van de interim-controle uitgevoerd. De memo's per proces zijn voorzien een korte risico-inschatting en van adviezen/aanbevelingen die toepasbaar zijn in de praktijk. Wat ontbreekt is de beoordeling van de opzet en bestaan van de processen. Mogelijk is het proces wel beoordeeld, maar niet gedocumenteerd. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de opvolging van bevindingen en adviezen van de VIC (en van de accountant) uit eerdere jaren op basis van de een Audit issues lijst (een voortgangslijst). Deze lijst is bij gewerkt voor het laatst per mei 2023 maar nog niet geactualiseerd.

Een punt van aandacht is de conclusievorming naar aanleiding van de gedane bevindingen voor de verdere werkzaamheden van de VIC, de externe accountant of de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording. Voorbeelden hiervan zijn:

- Mogelijke herhaling van de fout in de niet gecontroleerde transacties in de populatie.
- Uitbreiden van het aantal deelwaarnemingen of het gericht selecteren van dossiers in het tweede halfjaar.

- Extrapolatie van de fout over de gehele gecontroleerde populatie met gevolgtrekking voor de totale omvang van fouten en onduidelijkheden.

Wij hebben begrepen dat de memo's per proces zijn besproken met degene die betrokken zijn bij de uitvoering van de IC. De eindrapportage VIC gaat t.z.t. naar het MT en voorts naar de Domein MT's en naar de teammanagers.

Aanpak restant VIC 2023

Wij hebben met de concerncontroller en de VIC-medewerker afstemmingsoverleg gehad over de stand van zaken m.b.t. VIC en de IC, almede over de resterende VIC-werkzaamheden 2023 met het doel om hiermee zoveel mogelijk aan te sluiten op onze jaarrekeningcontroles (en onze verwachtingen daarbij). Onze focus is hierbij gericht op de onderdelen prestatieakkoord verklaringen en het proces aanbestedingen.

Uiterlijk bij de start van de jaarrekeningcontrole dienen de VIC-werkzaamheden gereed te zijn.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van de (verbijzonderde) interne controle

Doorontwikkeling VIC

In 2023 is de VIC conform het vastgestelde Intern Controleplan 2023 opgezet en grotendeels uitgevoerd. Een belangrijk attentiepunt is dat er aandacht is (en blijft) voor bewustwording voor frauderisico's.

Desalniettemin zien wij mogelijkheden om de VIC nog verder door te ontwikkelen:

- Aanbeveling is om bij het VIC-plan (ook voor de komende jaren) te overwegen of er onderdelen zijn die geen waarde toevoegen aan uw doelstellingen, waaronder het onderbouwd kunnen afgeven van een rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening, en daar mogelijk interne controlewerkzaamheden te schrappen dan wel te verminderen. Uiteraard kan en mag uw organisatie meer IC werkzaamheden uitvoeren, mocht dat in het kader van processen zinvol zijn vanuit de organisatie of wensen vanuit de gemeenten.
- IT-risico's en IT-werkzaamheden worden niet meegenomen of geraakt in de huidige VIC aanpak. De opzet, bestaan en werking van de IT-beheersorganisatie is echter een belangrijk onderdeel om een uitspraak te doen over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Alhoewel uw organisatie mede steunt op de werkzaamheden van de IT-auditor, blijft het applicatie- en netwerkbeheer de verantwoordelijkheid van de BUCH.
- De werkzaamheden van de VIC zijn overwegend gegevensgericht op basis van het toetsen van harde 'controls' in het proces. Voor de komende jaren geven wij u in overweging om ook de meer 'soft-controls' onderdeel te laten uitmaken van

het VIC-plan (dat gaat over bijvoorbeeld 'tone at the top, houding en gedrag'). In voorgaande managementletters hebben wij hierover al gerapporteerd.

- Betrek grote, risicovolle en/of politiek gevoelige projecten in het VIC-plan voor 2024 en verder..

	Belangrijkste boodschappen
	Scope en reikwijdte controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Controleomgeving
	(Verbijzonderde) interne controle
	Rechtmatigheidsverantwoording
	Risicomanagement en fraude
	P&C cyclus
	IT-omgeving en innovatie
	Bevindingen in uw processen
	Vooruitblik jaarrekeningcontrole
	Bijlagen

U geeft dit jaar voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording af

Achtergrond

Met ingang van dit jaar moet de directie en de colleges verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. Daarom valt deze verantwoording binnen de reikwijdte van de controle van de jaarrekening. Daarmee zijn voor het bestuur en de raad waarborgen ingebouwd dat directie / colleges niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

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

Rechtmatigheidscriteria

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

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

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

Afwijkingen

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteren de directie en de colleges over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. De grens waarboven afwijkingen in de verantwoording worden opgenomen (de verantwoordingsgrens) is door de raad bepaald op het maximaal toegestane percentage van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Hieronder hebben wij samengevat welke gebeurtenissen wel en welke niet in de verantwoording moeten worden opgenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording		
Afwijkingen van wet- en regelgeving	Niet opnemen	Opnemen
Voorwaarden worden niet nageleefd; geen directe financiële consequenties.	V	
Voorwaarden worden niet nageleefd; wel directe financiële consequenties.		V
Geen effectieve M&O-maatregelen , waardoor rechtmatigheidsafwijkingen ontstaan die geen effect hebben op de getrouwheid.		V
Geen effectieve M&O-maatregelen , maar geen rechtmatigheidsafwijkingen.	V	
<u>Alle</u> afwijkingen ten opzichte van de begroting (exploitatie en investeringen), ook indien deze binnen het door de raad uitgezette beleid blijven.		V

U geeft dit jaar voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording af

Rol van de accountant

De verantwoording van rechtmatigheid door het bestuur/college gaat deel uitmaken van de jaarrekening, zodat de aandacht voor en de controle op rechtmatigheid minimaal op het huidige kwaliteitsniveau gehandhaafd blijft. Wij geven een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Het afzonderlijke rechtmatigheidsoordeel in onze controleverklaring zoals wij die in voorgaande jaren hebben afgegeven, komt te vervallen. De beoordeling van de getrouwheid geeft aan dat vertrouwd mag worden op hetgeen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college vermeld staat. Wij stellen vast dat wat er in staat, feitelijk juist en volledig is, maar de uitlatingen die opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording komen geheel voor rekening van het bestuur/college.

Omdat wij geen apart oordeel meer geven over de rechtmatigheid van de jaarrekening, hebben rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden, voor zover deze niet van invloed zijn op het getrouwe beeld, geen invloed op de controleverklaring. Hierdoor kan het voorkomen dat er omvangrijke rechtmatigheidsfouten opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur (college), terwijl de strekking van de controleverklaring goedkeurend is. Dit is het geval als de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit laatste moet voor het bestuur en de raden uiteraard geen belemmering zijn om een kritisch gesprek te voeren over de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden daarbij.

Aanpassen van verordeningen

Zoals hiervoor aangegeven is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording de rolverdeling tussen raad, college en accountant gewijzigd. Dit heeft ook effect op de financiële verordening en de controleverordening van de BUCH en de BUCH-gemeenten. Wij hebben geconstateerd dat de financiële verordeningen nog moeten worden aangepast vanwege de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Naar wij hebben begrepen zijn controleverordeningen (dateren uit 2017) nog niet geactualiseerd.

Controleprotocol en normenkader

Overigens is het gewijzigde controleprotocol 2023 inclusief normenkader voor de jaarrekening nog niet vastgesteld. Het controleprotocol 2023 dient vanwege de wijzigingen in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording te worden geactualiseerd. Naar ons is medegedeeld zal het controleprotocol 2023 inclusief normenkader begin volgend jaar aan het bestuur respectievelijk de gemeenteraden ter vaststelling worden voorgelegd.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

U geeft dit jaar voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording af

Begrotingsonrechtmatigheid in de financiële verantwoording

Vanaf 2023 legt de directie respectievelijk het college met in achtneming van een verantwoordinggrens met een toelichting in de jaarrekening zelf verantwoording af over de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen.

Dat is een wezenlijk onderscheid. In de situatie tot en met 2022, waarin tussen directie en het bestuur en de colleges en raden werd afgesproken welke begrotingsonrechtmatigheden de accountant in zijn oordeel niet hoefde mee te wegen. Dit om te voorkomen dat in het accountantsoordeel vrij snel niet-goedkeurende controleverklaringen (met veel impact) zouden ontstaan voor begrotingsonrechtmatigheden 'als niet erg' zouden worden beschouwd.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, waarbij het toelichten en verantwoorden meer centraal staat, is het mogelijk om vooraf afspraken te maken tussen directie en het bestuur, respectievelijk colleges en raden welke begrotingsonrechtmatigheden als **acceptabel** worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel). Deze afspraken kunnen in de (nieuwe) financiële verordening art. 212 Gemeentewet worden opgenomen. In de modelverordening van de VNG is een voorbeeld uitgewerkt.

Voor de directie en colleges is belangrijk dat zij met de rechtmatigheids-verantwoording overzicht en inzicht hebben in het totaal aan (begrotings)onrechtmatigheden voor zover die de

verantwoordingsgrens overschrijden, en dat niet vooraf al bepaalde (begrotings)onrechtmatigheden worden uitgezonderd.

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt vervolgens aangegeven voor welk bedrag aan begrotingsonrechtmatigheden op basis van de vooraf gemaakte interne afspraken de conclusie is dat deze begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel zijn beschouwd.

.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Risicomanagement is in ontwikkeling

Het risicomanagementproces opgenomen in de Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen/ratio Werkorganisatie BUCH 2023 en komt terug in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement in de begroting en de jaarrekening. Hierin is een duidelijke uiteenzetting gegevens van de achtergrond, doelen en kaders van het risicomanagementproces binnen uw organisatie.

Op dit moment worden risico's uit de organisatie gehaald en geëvalueerd mede als gevolg van de door het BBV afgedwongen actualisatie bij de begroting en jaarrekening en op basis van voorgenoemde Nota. De uitwerking van het risicomanagementproces in de organisatie is in ontwikkeling met het doel het risicomanagement op het gewenste niveau te krijgen.

Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij de organisatie

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

Aan frauderisico's wordt gewerkt, is in ontwikkeling

Reeds meerdere jaren is fraude binnen de publieke sector een belangrijk onderwerp van gesprek. De maatschappelijke aandacht

voor dit onderwerp heeft ervoor gezorgd dat meer en meer wordt verwacht dat het bestuur en directie zelfstandig een interne frauderisicoanalyse opstelt. Een dergelijke analyse helpt de organisatie om frauderisicofactoren te identificeren en te beheersen. Hierdoor kan fraude zoveel mogelijk worden tegen gegaan.

Binnen de BUCH is reeds een opzet gemaakt van een frauderisicoanalyse en deze analyse is in 2023 geactualiseerd en volgens mededeling besproken in het MT van de BUCH en in de colleges.

In de frauderisicoanalyse worden frauderisico's benoemd, inclusief de mogelijke te treffen beheersmaatregelen. De volgende stap in dit proces is dat getoetst wordt of de beheersmaatregelen daadwerkelijk worden uitgevoerd zoals ze zijn bedacht en of deze beheersmaatregelen voldoende zijn om de geformuleerde risico's af te dekken.

In de VIC zijn op onderdelen frauderisico's al meegenomen / geraakt. Dit proces is nog wel in ontwikkeling en vraagt om aandacht. We denken onder meer aan de wijze van vastlegging, evaluatie of de beheersmaatregelen bestaan en voldoende effectief zijn.

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Frauderisico's in onze controle

Naast het betrekken van de interne frauderisicoanalyse hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:

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

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn tot op heden geen bijzonderheden voortgekomen.

Fraude in de controleverklaring

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

Status fraudezaak

Het Hoger Beroep bij het Gerechtshof Den Haag inzake het automatiseringsproject is afgerond. In de financiële administratie van de BUCH stonden nog inkoopfacturen open; deze facturen zijn inmiddels betaald.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen



Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van uw P&C cyclus

P&C
beschikbaar zullen zijn.

De P&C cyclus bij de BUCH bestaat uit een aantal documenten, zoals een kadernota, begroting, een 1^e en 2^e voortgangsrapportage en de jaarrekening. Deze documenten worden na vaststelling van uw bestuur doorgestuurd voor zienswijze naar de vier gemeenteraden. Deze opzet is in 2023 niet gewijzigd.

Onderzoek aansturing Werkorganisatie BUCH

De Werkorganisatie BUCH is volop in beweging. Op 31 maart 2023 heeft bureau Teunisse Advies in opdracht van het BUCH-bestuur een rapport uitgebracht naar aanleiding van het onderzoek naar optimalisering van de aansturing en werking van de BUCH-gemeenten. Met het doel de aansturing en werking van de Werkorganisatie BUCH te verbeteren.

2^e Voortgangsrapportage 2023 en informatie gemeenteraden

Op 15 november 2023 is een BUCH brede Raadsinformatieavond georganiseerd. Op deze avond zijn de bevindingen van het Teunisse rapport en de cijfers in de 2^e Voortgangsrapportage 2023 van de BUCH toegelicht. Mede gezien de ontwikkelingen van de financiële positie van de gemeente Uitgeest, maar ook voor de andere drie gemeenten in de nabije toekomst, is er volop discussie hoe verder te gaan met de Werkorganisatie BUCH, en in welke vorm. De nog te maken keuzes hebben indirect gevolgen voor de continuïteit van de Werkorganisatie BUCH. Ons is medegedeeld dat het de verwachting is dat de onderzoeksrapporten vanuit de gemeenten medio 2024



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Ons beeld van uw IT-omgeving en innovatie in de interne beheersing

Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de IT-audit inzake de opzet en het bestaan van de algemene IT-beheersmaatregelen. Dit zijn de beheersmaatregelen die de BUCH heeft getroffen om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn. Ze leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op ongeautoriseerde wijzigingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking. Hierbij richten wij ons op de voor de jaarrekeningen belangrijkste applicaties, waaronder:

- Key2Financien (financiële administratie);
- ZorgNed (sociaal domein – Wmo en Jeugdzorg);
- Visma Raet / Youforce (salarisadministratie).

IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel om te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht geweest op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continue, betrouwbare werking van de IT-omgeving en beheersing van de betreffende kernprocessen met behulp van uw systemen en data voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening. Voor de jaarrekening zullen wij gebruik maken van de werkzaamheden van de externe IT-auditor.

IT-audit BUCH

De IT-auditor gaat in januari 2024 over de opzet, bestaan en werking van zowel de beveiliging en continuïteit, de rechten en autorisaties in de applicaties Key2Financien, ZorgNed en Youforce een beoordeling uitvoeren. Wij hebben onlangs met de IT-auditor afstemming gehad en hem gevraagd aandacht te besteden aan de opzet en inrichting van de nieuwe applicatie ZorgNed.

Key2F en ZorgNed

Het financiële pakket Key2Financiën wordt geleverd door Centric. De dataopslag van deze applicatie staat in de 'cloud'. Dit geldt ook voor de applicatie ZorgNed ten behoeve van de Wmo en Jeugdwet. Dit is geregeld via het ZorgNed SaaS platform. Voor de SaaS-oplossing is ZorgNed ISO27001 en NEN7510 gecertificeerd, zowel ten aanzien van de stroomvoorziening, internetverbinding en de rackspace (opslag) in het datacenter. ZorgNed heeft op haar beurt een SLA (dienstverleningsovereenkomst) met de leverancier afgesloten. Tot op heden zijn ons hierbij geen bijzonderheden gebleken ten aanzien van de continuïteit en betrouwbaarheid van Key2Financien en de zorgapplicatie ZorgNed.

We hebben data-analyse opgenomen in onze controle-aanpak

Bij de eindejaarscontrole zetten wij diverse vormen van data-analyse in. Deze data-analyses hebben tot doel met een grotere effectiviteit de controle uit te voeren. Zo worden in de plaats van deelwaarnemingen alle items in een populatie gecontroleerd. De belangrijkste hiervan is de betalingsanalyse. Via een door ons ontwikkelde algoritme in Power BI zijn wij voornemens om een integrale vergelijking te maken tussen de betalingsgegevens, uw leveranciersbestanden en de personeelsgegevens. Tevens maken wij diverse dwarsdoorsneden van uw inkomende en uitgaande betalingen. Deze oplossing zetten we onder andere in als onderdeel van de werkzaamheden om fraude te detecteren. Met uw organisatie hebben wij reeds afspraken gemaakt over de manier en timing van de aanlevering van de data. Tevens zullen wij samen met de organisatie de eerste stappen zetten om het gebruik van data-analyse in de komende jaren verder uit te breiden.





Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Specifieke bevindingen in uw processen

Algemeen

Wij zullen de controle van de jaarrekening volledig gegevensgericht uitvoeren, omdat de interne beheersing van de organisatie nog niet het vereiste basisniveau heeft voor een meer systeemgerichte controleaanpak. Desalniettemin hebben wij wel samen met uw VIC in hoofdlijnen de belangrijkste processen zoals ingericht bij de BUCH organisatie in kaart gebracht.

Een belangrijk onderdeel van de VIC is het bewaken van de opvolging van haar bevindingen en de bevindingen van de accountant uit het voorgaande jaar. Hiertoe heeft zij een overzicht gemaakt (Auditissue lijst) van de openstaande adviezen (met 37 openstaande bevindingen en aanbevelen). Er zijn vanuit de VIC overigens meer aanbevelingen in de processen, maar die worden separaat bewaakt. In dit overzicht wordt de status bijgehouden van de opvolging van de bevindingen en aanbevelingen, inclusief wie verantwoordelijk is voor deze opvolging. De laatste bijgewerkte status is van 17 mei 2023. De lijst wordt, zo begrijpen wij, na de interim-controle bijgewerkt. Wij hebben bij de interim-controle de huidige status beoordeeld en de stand van zaken meegenomen in deze rapportage.

Wij hebben gesignaleerd dat de opvolging nog niet voor alle punten is gerealiseerd. Maar we vinden het wel een goede ontwikkeling dat de voortgang intern in de VIC wordt bewaakt.

De (actualisatie van de) bevindingen en aanbevelingen met de hoogste prioriteit voor de interne beheersing en jaarrekening hebben wij hieronder kort samengevat. Daarnaast zijn in de

bijlagen de belangrijkste detailbevindingen opgenomen, alsmede de status en opvolging van de voor de controle belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uit voorgaande jaren.

Bedrijfsvoering

Prestatielevering inkopen

Uit de werkzaamheden van de VIC over het eerste halfjaar 2023 is gebleken dat de aantoonbare prestatielevering in de eerste lijn nog niet overal is gewaarborgd. Weliswaar kan een deskundige medewerker (d.i. budgetbeheerder) er in de financiële administratie (Key2F) een vinkje aanzetten 'prestatie geleverd', maar hiermee is de prestatielevering dan nog niet aangetoond. Indien de prestatielevering in het inkoopproces niet zichtbaar kan worden aangetoond, is het risico aanwezig dat ten onrechte betalingen worden gedaan aan derden. Tevens verhoogd dit het risico dat fraude onopgemerkt kan plaatsvinden.

Vorig jaar is door Bedrijfsvoering een interne 'Handreiking prestatieverklaring' opgesteld en gedeeld in de organisatie. Wij hebben met de VIC afgesproken om over 2023 de focus te leggen op de prestatie-levering en een analyse te maken van de eventueel geconstateerde fouten of onduidelijkheden, inclusief een interne beoordeling wat het effect hiervan is op de totale populatie aan inkopen.

Uiteraard blijft ons advies staan om budgethouders en –beheerders te wijzen op deze handreiking en bij niet naleven zij hierop aan te laten spreken.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Specifieke bevindingen in uw processen

Aanbestedingen

Het proces aanbestedingen vraagt nog om aandacht, en dan met name ten aanzien van het verlengen van externe inhuur en ICT-applicaties. Vanuit het BUCH-bestuur is aangegeven dit proces te borgen om onrechtmatige aanbestedingen tot een aanvaardbaar laag niveau te krijgen.

In onze nieuwe rol in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording zullen wij kennis nemen van de VIC en in het bijzonder de zogenaamde spend-analyse over de boekjaren 2020-2023 per entiteit. In de VIC zijn deelwaarnemingen (BUCH-breed) uitgevoerd op aanbestedingen in het boekjaar 2023. Tevens is de eerste aanzet voor de spend-analyse opgezet. Verder heeft er geen IC plaatsgevonden op de externe inhuur. Ons is medegedeeld dat aan een spend-analyse wordt gewerkt door de inkoopadviseurs, maar dat deze tool in ontwikkeling is (met PowerBI). Met behulp van een spend-analyse (over een periode van 4 jaar) kan 'grip' worden gekregen op de volledigheid van de Europese aanbestedingen.

Het moge duidelijk zijn dat aan dit proces, gezien het risico op onrechtmatigheden en/of onduidelijkheden, nog de nodige aandacht moet worden besteed.

Verplichtingenadministratie en dubbele betalingen

Voor verplichtingen geldt sinds 1 januari 2020 opdrachten met een waarde boven de € 5.000 moeten worden geregistreerd en voor inhuur geldt het aanmaken van een verplichting altijd. Voor 2023 is een interne analyse gegenereerd uit het financieel systeem in

combinatie met de rapportagetool Cognus (schil om de financiële administratie). De resultaten zijn vergelijkbaar met 2022 en derhalve zien we nog geen duidelijke verbetering.

Eind 2023 is een team 'PowerBI' samengesteld. Dit team heeft met behulp van PowerBI systemen aan elkaar gekoppeld om analyses te kunnen genereren, waarmee visueel een duidelijker beeld kan worden gevormd van de status van de verplichtingen en kan er worden ingezoomd op detailniveaus. Op dit moment is deze tool in bewerking en nog niet operationeel. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling.

Tevens is een analyse uitgevoerd op dubbele betalingen waarbij alle data van de 5 entiteiten zijn ingelezen in PowerBI. Hieruit zijn in heel beperkte mate (ca € 20.000) dubbele betalingen gesignaleerd. Hierop is meteen actie ondernomen tot terugvordering.

Contractenbeheer Decos/Join

Het contractenbeheer is opgenomen in het project 'Harmonisatie'. Volgens mededeling is dit project afgerond en is er een contractbeheermodule ingericht in het zaakstelsel Decos/Join. Vanuit het MT van de BUCH zijn de rechten, rollen en verantwoordelijkheden in de organisatie belegd en vastgesteld. Dat betekent dat na inrichting van het contractenbeheer de interne beheersing (bewaking) van contracten nu opvolging moet gaan krijgen.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Specifieke bevindingen in uw processen

Sociaal domein

Ontwikkelingen bij Domein Samenleving

Per 1 januari 2024 is de uitvoering van de Participatiewet (sociale uitkeringen c.a.) ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling Zaffier. In dat kader zijn hard-copy/digitale clientdossiers overgedragen naar deze organisatie.

Overdracht data naar ZorgNed

Ons is medegedeeld dat overdracht van data inzake de Wmo en Jeugdzorg vanuit de Suites naar de nieuwe applicatie ZorgNed (begeleid door de consultants van de leverancier) geen bijzonderheden heeft opgeleverd. De oude applicatie Suites wordt momenteel alleen nog in de lucht gehouden voor raadpleging gegevens.

Aansluitingen betalingen ZorgNed en Key2F is gemaakt

Bij de interim-controle hebben wij vastgesteld dat er intern aansluitingen zijn gemaakt tussen de administratie van de Wmo en Jeugdwet in ZorgNed en de financiële administratie Key2Financien. Hierbij zijn geen afwijkingen vastgesteld.

Afwikkeling verplichtingen Wmo en Jeugd voorgaand jaar

De openstaande verplichtingen van de nog te betalen bedragen Wmo en Jeugdzorg per 31 december 2022 zijn per gemeente zo goed als afgewikkeld. Voor de jaarrekening zullen in het voorjaar 2024 de verplichtingen opnieuw worden bepaald op basis van de (concept)productieverantwoordingen en/of de cijfers zoals verwerkt in ZorgNed. Deze werkwijze volgt een bestendige gedragslijn die uw organisatie in voorgaande jaren steeds heeft toegepast.

Op het moment dat een zorginstelling meent toch nog een declaratie in te willen dienen (dit kan dan al niet meer via het gegevensknooppunt) zal eerst afstemming moeten plaatsvinden met Domein Samenleving.

Wmo

Vorig jaar hebben wij gerapporteerd over de oplopende werkvoorraad voor aanvragen van Wmo-voorzieningen. Dit als gevolg van werkdruk, hoog ziekteverzuim en een na-ijl effect COVID-19. Hierop is actie ondernomen onder meer door de aanname van nieuwe medewerkers. Tijdens ons gesprek met de domeinmanager en teamleider is aangegeven dat er nieuwe medewerkers zijn geworven en ingewerkt, maar ook dat sommige zorginstellingen kampen met gebrek aan personele capaciteit. De werkvoorraden inzake de Wmo lopen ondanks de inzet toch weer wat op.

Auditinstructies Zaffier

De uitvoering van de Participatiewet is uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling Zaffier. Naast de bekende SiSa-regelingen zoals de bijstandsuitkeringen en de Tozo zijn dat nu ook de Wet inburgering, de regeling Onderwijsroute, de specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen, de regeling kwijtschelden Publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire, alsmede de leefgeldregeling (als onderdeel van de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne). Mede gezien de nieuwe regelingen hebben wij auditinstructies gestuurd naar de accountant van Zaffier. Wij zijn nog in gesprek met de accountant over de uit te voeren werkzaamheden en de rapportage daarover.





Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing

Interne beheersing

Controleomgeving

(Verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Risicomanagement en fraude

P&C cyclus

IT-omgeving en innovatie

Bevindingen in uw processen



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Specifieke bevindingen in uw processen

Sociaal domein

Oekraïne-regeling afwikkeling 2022

Het Rijk heeft op basis van de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (SiSa met code A16) de verantwoordingen van de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo over het jaar 2022 onlangs definitief vastgesteld. Op ons advies heeft de BUCH-gemeenten de niet bestede bedragen over 2022 als kortlopende verplichting op de balans van de gemeenten verantwoord.

Nu het Rijk geen verdere voorwaarden heeft gesteld, zijn deze bedragen in de 2^e bestuursrapportages 2023 vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Oekraïne-regeling 2023

Over 2023 zijn door de gemeenten subsidieaanvragen bij het Rijk ingediend op basis van het aantal opvangplekken. Mocht bij het opstellen van de jaarrekening 2023 wederom blijken dat een deel van de rijksbijdrage niet is besteed, dan kan het bedrag vrij vallen in het resultaat 2023.

Vorig jaar is bij de jaarrekeningcontrole discussie ontstaan rondom de verantwoording van de opvangkosten in de SiSa-verantwoordingsinformatie. De systematiek was nieuw, en de BUCH was hierbij mede afhankelijk van de Veiligheidsregio voor informatie. Wij hebben bij de interim-controle gesproken met uw projectleider.

Ter voorkoming dat informatie niet of niet tijdig beschikbaar is hebben wij de projectleider geadviseerd hierover met de Veiligheidsregio af te stemmen.

Navigation icons: back and forward arrows



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Vooruitblik jaarrekeningcontrole 2023

Aandachtspunten afsluitproces

Op basis van onze kennis die wij hebben verkregen bij onze risicoanalyse, de uitgevoerde interim-controle 2023, actuele ontwikkelingen en overige aandachtsgebieden, onderkennen wij de volgende belangrijke aandachtspunten die van belang zijn voor een efficiënte jaarrekeningcontrole en een tijdige afronding:

- Bij de start van de jaarrekeningcontrole zijn de concept jaarstukken gereed en zichtbaar gecontroleerd aan de hand van de checklist jaarverslaggeving (BBV);
- De rechtmatigheidsverantwoording is volledig in concept opgenomen als onderdeel van de concept jaarstukken;
- De teksten in de jaarrekening zijn kritisch beoordeeld en bij voorkeur door een derde medewerker tegen gelezen;
- Alle balansposten, tussenrekeningen, transactiestromen en toelichtingen in de jaarrekening zijn voor aanvang van de jaarrekeningcontrole door de gemeente zichtbaar gecontroleerd en eventuele correcties naar aanleiding van deze controle zijn verwerkt in de concept jaarstukken;
- Er is een zichtbare aansluiting gemaakt tussen de financiële administratie en de bronadministraties en/of verantwoordingen van derden, bijvoorbeeld ten aanzien van de omgevingsvergunningen, de Wmo en Jeugdwet;
- Belangrijkste schattingsposten in de jaarrekeningen (waardering van de grondexploitatie, voorzieningen, nog te verwachten facturen) zijn bij de start van de jaarrekeningcontrole onderbouwd, zichtbaar gecontroleerd en bij voorkeur afgestemd met ons controleteam;
- De baten en lasten in de jaarrekeningen die direct voortkomen uit

wettelijke taken die zijn uitbesteed aan andere organisaties zijn met deze organisaties afgestemd en akkoord bevonden (Cocensus, Zaffier);

- De actualisatie van de grondexploitaties heeft plaatsgevonden naar de stand per 1 januari 2024. Hierdoor ontstaat een beter beeld van de (financiële) resultaten en risico's binnen deze exploitaties.

Prestatielevering Wmo en Jeugdzorg € 125.000

Al langere tijd rapporteren wij over de vaststelling van de geleverde zorg inzake de Wmo en Jeugdhulp. Dit speelt met name voor zorgleveranciers met leveringen minder dan € 125.000 op jaarbasis. In de Sdo-notitie van 21 januari 2019 is nader ingegaan wat de organisatie zelf zou kunnen doen om dit te onderbouwen. Ook omdat in Nederland geluiden zijn van gemeenten die af willen van de productieverantwoordingen en controleverklaringen. Tot op heden steunen wij bij de BUCH overwegend op de ontvangen productieverklaringen en bijbehorende (goedkeurende) controleverklaringen van zorginstellingen.

Zoals in de gemeentelijke accountantsrapporten 2022 is verwoord nemen wij in ETL-verband – voor de getrouwheid – voor zorgleveringen onder de drempel van € 125.000 de uitgaven dan in beginsel voor 100% mee als onzeker. Voor de rechtmatigheid ligt dat anders, immers de colleges kunnen hierin een keuze maken om geen interne controlewerkzaamheden uit te voeren. Op moment dat de colleges dit opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording en dit toelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf geeft dat vanuit ons perspectief een getrouw beeld.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Vooruitblik jaarrekeningcontrole 2023

Notitie prestatielevering Wmo en Jeugdzorg BUCH

Domein Samenleven heeft ons een notitie (november 2023) toegestuurd over de interne aanpak inzake de prestatievaststelling Wmo en Jeugdwet bij de BUCH.

Wij lezen in de notitie dat er een gesprek heeft plaatsgevonden tussen de business controllers van regio Alkmaar en de regionale netwerkorganisatie regio Alkmaar (NORA) om na te gaan of er meer zekerheid behaald kan worden over levering van zorg vanuit andere bronnen. Er wordt binnen de regio gebruik gemaakt van het Zorgportaal waarin allerlei zaken/signalen gemeld kunnen worden aan NORA. NORA pakt vervolgens deze signalen op. Deze rapportages zijn aan de BUCH ter beschikking gesteld. Tevens wordt vanaf 2024 nog meer gebruik gemaakt van data ter voorbereiding op de (periodieke) contractmanagement gesprekken. Hierin zijn onderdelen inbegrepen die gaan over de levering van zorg.

In de notitie van Domein Samenleven wordt aangegeven om de zorglevering vast te stellen in het kader van het 'herindicatieproces' (heeft de zorg conform verwachting plaatsgevonden?). Dit moet dan vervolgens worden vastgelegd in het clientdossier (ZorgNed) en beschikbaar zijn voor de VIC en de accountant. Het idee is om een vragenlijst in de applicatie op te laten nemen die door de casemanager of consulent moet worden ingevuld als onderdeel van het werkproces.

Het is dan aan de IC om de opzet, bestaan en de werking van dit proces te toetsten en vervolgens aan de VIC een uitspraak te doen of de gevraagde zorgprestaties zijn geleverd en voldoende aannemelijk is

gemaakt.

We merken op dat dit naar verwachting voor het proces Wmo gemakkelijker is te beoordelen dan voor de Jeugdzorg. Immers, cliënten in de trajecten Jeugdzorg zullen niet altijd willen meewerken en dan kan worden afgevraagd of informatie voldoende betrouwbaar is.

Op dit moment is ons niet bekend of de ingezette acties de gewenste informatie gaat opleveren voor de jaarrekening 2023.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Vooruitblik jaarrekeningcontrole 2023

Indicatie planning eindejaarscontrole 2023 en besprekingen

Nu de interim-controle is afgerond, zullen wij ons samen met de organisatie de komende maanden gaan richten uit het uitvoeren van de werkzaamheden in het kader van de eindejaarscontroles. De planning (is een indicatie) van onze werkzaamheden kan er als volgt uit zien (en wordt nog nader afgestemd met de medewerkers van Domein Bedrijfsvoering en de gemeentecontrollers):

Afspraak		Verantwoordelijk		Deadline
		ETL A&O	BUCH/Gemeente	
1	Lijst op te leveren specificaties eindejaarscontrole aanleveren	●		Aangeleverd
2	Start controle grondexploitaties, Sisa (deels) en WNT (optie)*	●		februari 2024
4	Volledige oplevering uitgevoerde verbijzonderde interne controles, inclusief dossiervoering		●	1 maart 2024
5	Oplevering jaarrekening BUCH , inclusief volledig balansdossier Oplevering jaarrekeningen gemeenten		●	eind februari 2024 medio maart 2024
6	Start controle jaarrekening BUCH	●		Begin maart 2024
7	Start controle jaarrekeningen gemeenten	●		1 april 2024
7	Start controle prestatielevering Wmo en Jeugdzorg	●		medio mei 2024
8	Bespreken controlebevindingen BUCH (ambtelijk) Bespreken controlebevindingen gemeenten (ambtelijk)	●	●	april 2024 mei 2024
9	Bespreken controlebevindingen met portefeuillehouder(s)	●	●	eind mei 2024
10	Bespreken controlebevindingen in auditcommissie	●	●	medio juni 2024



**Belangrijkste
boodschappen**



**Scope en
reikwijdte controle**



**Interne
beheersing**



**Vooruitblik
jaarrekeningcontrole**



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Nieuwe detailbevindingen uit de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening 2023

Bevinding		Risico	Aanbeveling
1	Prestatielevering in het inkoopproces niet altijd zichtbaar aangetoond. Wij hebben dit in onze controle als significant risico aangemerkt.	Indien de prestatielevering in het inkoopproces niet is gewaarborgd en achteraf niet zichtbaar kan worden aangetoond, is het risico aanwezig dat ten onrechte betalingen worden gedaan aan derden.	Bij de VIC werkzaamheden in 2023 is gebleken dat dit nog niet volledig gelukt is. Derhalve raden wij u aan om bij de VIC over 2023 een analyse te maken van eventueel geconstateerde fouten en onduidelijkheden, inclusief een analyse wat het effect hiervan is op de totale populatie aan inkopen.
2	In augustus 2023 is de Kadernota rechtmatigheid 2023 gewijzigd ten aanzien van de SiSa en is nu ook onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Vorig jaar waren er in totaal ruim 100 regelingen voor de 4 gemeenten gezamenlijk. Volgens de concept opgave vanuit BZK voor 2023 is aantal regelingen wederom toegenomen.	Bestedingen in het kader van SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 zijn mogelijk onvolledig of deels onjuist verantwoord, mede veroorzaakt vanwege nieuwe regelinggeving en interpretatie verschillen.	Advies om in de VIC 2023 de aandacht te vestigen op de regelingen die materieel zijn bijvoorbeeld de Oekraïne-regeling (A16) en de nieuwe Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie (H30) en in beginsel geen werkzaamheden uit te voeren voor regelingen onder de € 125.000 (en alleen de regelingen die door de BUCH zelf worden uitgevoerd).



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar

	Bevinding voorgaand jaar	Aanbeveling	Voortgang	Status
1	Opstellen van een intern controleplan (VIC) voor 2023	Neem dit voor meerdere boekjaren mee, houdt rekening met de grens van 1%.	Intern controleplan (VIC) is vastgesteld door het MT van de BUCH op 1 mei 2023.	Er wordt uitvoering gegeven aan het VIC-plan 2023. Harmonisatie domeinplannen in het overall VIC-plan staat voor 2024 gepland.
2	Er zijn medewerkers met een hoog verlofsaldo. Risico is dat de BUCH aansprakelijk kan worden gesteld bij ontbinding van arbeidsovereenkomsten als gevolg van ziekte-uitval. Voor bovenwettelijke verlofuren dient miv 2022 een voorziening te worden gevormd.	Advies om bijvoorbeeld in de functioneringsgesprekken met medewerkers mede de verlofsaldi aan de orde te stellen en maatregelen te treffen dat verlofuren worden opgenomen of worden uitbetaald. Tevens aanbeveling om de bovenwettelijke verlofuren te analyseren i.h.k.v. de jaarrekening 2023 van de BUCH.	Vorig jaar is bij de jaarrekening een voorziening voor verlofuren gevormd. Komt weer terug bij de jaarrekening 2023.	Het (boven) wettelijk verlof neemt qua omvang niet meer toe.
3	Geen (zichtbare) interne controle op verlofregistratie medewerkers.	Aanpassen interne regels over verlof. Registratie van verlof is verantwoordelijkheid van de medewerkers zelf.	Ons is medegedeeld dat het verlofsaldo intern wordt beoordeeld en dat hierop actie wordt ondernomen.	Geen nadere informatie bekend.
4	Geen tussentijdse aansluitingen tussen de verstrekte subsidies a.d.h.v. het subsidieregister en de financiële administraties.	Zorg voor periodieke aansluiting (bijv. per kwartaal of per half jaar); verklaar eventuele verschillen.	Bij de interim-controle geen tussentijdse aansluitingen aangeleverd.	Medegedeeld is dat dit volgt uiterlijk bij de jaarrekening.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar

	Bevinding voorgaand jaar	Aanbeveling	Voortgang	Status
5	De verordeningen ex artikel 212, 213 en 213a zijn niet meer actueel.	Actualiseer de verordeningen en maak gebruik van de VNG modellen.	Financiële verordeningen ex art. 212 zijn nog niet geactualiseerd (i.v.m. de rechtmatigheidsverantwoording) en vastgesteld door bestuur en de raden.	Geen opvolging verordening art 213 (controle-verordening) en 213a (verordening doelmatigheid en doeltreffendheid).
6	Ten aanzien van de opvang van Oekraïners zijn er uitgaven zoals de inzet locatiemanager, ambtelijke inzet, tolken, beveiliging. We hebben geconcludeerd dat in verband met de noodopvang een beroep op 'dwingende spoed' voor 2022 passend is. Voor 2023 geldt deze uitzonderingsbepaling niet meer.	Stel een korte notitie op waarin alle leveringen/diensten rondom de noodopvang BUCH-breed in kaart worden gebracht, mede ter bepaling of er vervolgstappen nodig zijn (om al dan niet aan te besteden). Voor het boekjaar 2023 is het aan de BUCH om hierover een standpunt in te nemen en zo nodig, indien niet wordt aanbesteed, terwijl dit wel zou moeten, dit te motiveren. Afwijkingen mogelijk rapporteren in de rechtmatigheidsverantwoording 2023.	Ons is medegedeeld dat een projectleider is aangetrokken die mede de eventuele aanbestedingsverplichtingen in dit kader onder de aandacht zal brengen.	Uw verwachting is dat de opdrachten meervoudige onderhands kunnen worden aanbesteed en derhalve niet kwalificeren voor een Europese aanbesteding. De VIC moet dit onderdeel nog nader beoordelen.
7	Actualiseer de procesbeschrijvingen	De procesbeschrijvingen kunnen de kwaliteit van de werkzaamheden borgen (als kader) en tevens dienen voor overdracht van werkzaamheden bij vervanging of in verband met vertrek van medewerkers.	Lage prioriteit.	In ontwikkeling.
8	Zorg voor verbetering van de vastlegging van de prestatielevering binnen het inkoopproces.	Wij raden aan om een korte werkinstructie op te stellen voor de prestatie akkoordverklaarders (PAV'ers). Geef aan wat wordt verwacht als documentatie (boven de grens van € 5.000) op basis van de uitgegeven SDO notitie.	Instructie is opgesteld (2022).	Gereed.





Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar

Bevinding voorgaand jaar		Aanbeveling	Voortgang	Status
9	Paragraaf 'niet uit de balans blijkende verplichtingen' ontbreekt in de jaarrekening.	Opnemen van een paragraaf 'niet uit de balans blijkende verplichtingen'.	Er is onvoldoende beeld of de verplichtingen (langer dan 1 jaar) volledig zijn. Dit hangt direct samen met het contractenbeheer.	Komt terug bij de jaarrekening 2023.
10	Toepassen van de Koepelvrijstelling BTW	Geen aanbeveling (er wordt nl. BTW in rekening gebracht door de BUCH en afgedragen). Kan, indien de BUCH in het gelijk wordt gesteld, leiden tot teruggave BTW voorgaande jaren.	Procedure bij rechtbank loopt nog.	Ongewijzigd.
11	Externe inhuur en verlengen.	Borgen proces externe inhuur in relatie tot de aanbestedingsregels.	Er is een besluit door het MT genomen voor het opzetten van een inhuurdesk.	Er is nog geen inhuurdesk geïmplementeerd. De inkoopadviseurs zijn wel steeds meer betrokken bij verlengingen inhuur waardoor het risico op afwijkingen is verminderd.
12	Proces harmonisatie ICT-applicaties en de continuïteit van de ICT bij de BUCH.	Terugdringen van aantal applicaties om zowel kostenbesparingen te realiseren als de beheersbaarheid en kwetsbaarheid bij de BUCH te verminderen.	Er is een (strategisch) document beschikbaar over de voortgang. I&A wenst dit document vanwege de vertrouwelijkheid niet aan de accountant te verstrekken.	Geen informatie ontvangen.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar

Gemeente Bergen – specifieke aandachtspunten

Aanvullend op deze managementletter brengen wij in deze bijlage enkele onderwerpen onder de aandacht met betrekking tot de gemeente Bergen.

- De gemeente Bergen investeert fors. Zo wordt Parck de Beeck gerealiseerd en zijn er nog 5 actieve grondexploitaties in ontwikkeling. De raad heeft op 6 juli 2023 het investeringskrediet vastgesteld van afgerond € 6 miljoen om de grond en het pand van Stichting Dorpshuis Egmond-Binnen (om-niet) aan te kopen, de lening over te nemen en de locatie te ontwikkelen tot een nieuw multifunctioneel centrum. Voor de ontwikkeling zal de gemeente Bergen financiering moeten regelen. Vanwege de oplopende rente en hogere bouwkosten heeft dat ook een effect op de (meerjaren)begroting en de jaarrekening.
- Het Programma Water en Riolerings (PWR) 2023-20256 is BUCH-breed opgezet als opvolger van het GRP (Gemeentelijk Riolerings Plan). De raad heeft het PWR vastgesteld. In dit kader is tevens budget overgeheveld naar de BUCH ter dekking van personele capaciteit. De gemeente Bergen heeft ultimo 2022 een voorziening van afgerond € 1 miljoen. In het kader van de jaarrekening 2023 zullen wij nog afstemming hebben met de financieel adviseur van de BUCH over de hoogte van de voorziening en de onderbouwing van de onderliggende berekeningen.
- Tijdens de interim-controle is ons gevraagd hoe om te gaan met

onduidelijkheid rondom de verantwoorde inkomsten van de uitgegeven parkeervergunningen (mogelijk een te hoog verantwoord als vooruit-ontvangen in het vorige boekjaar). Dit wordt momenteel intern nader uitgezocht. Een en ander kan er toe leiden dat bij de jaarrekening een onderschrijding plaats vindt op de baten in het betreffende programma. Een onderschrijding van baten is op zichzelf niet onrechtmatig, mits het tijdig aan de raad is gemeld. In de 2^e Firap 2023 van de gemeente Bergen is deze onzekerheid tekstueel toegelicht.

- We hebben kennis genomen van de actieve grondexploitaties. Voor genoemde exploitaties zijn er in 2023 geen materiële grondverkoop gerealiseerd. Wij gaan ervanuit dat in het voorjaar een Nota Actualisatie Gebiedsontwikkeling 2024 (NAG) beschikbaar is, waarbij op basis van actuele parameters (rente, inflatie, kostenontwikkeling) de resultaten per grondexploitatie zijn doorgerekend.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar

Gemeente Uitgeest – specifieke aandachtspunten

Aanvullend op deze managementletter brengen wij in deze bijlage enkele onderwerpen onder de aandacht met betrekking tot de gemeente Uitgeest.

- De ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente Uitgeest is zorgwekkend. In het raadsvoorstel bij de begroting 2024 is toegelicht dat er voor de jaren 2024-2027 geen structureel begrotingsevenwicht is. De verwachting is dat de gemeente Uitgeest in 2024 onder (preventief) financieel toezicht komt van de provincie Noord-Holland. Inmiddels is er een plan van aanpak om ombuigingsvoorstellen uit te werken voor alle gemeentelijke taken, voorzieningen, bestuurlijke ambities (alsmede wordt een verdere verhoging van gemeentelijke belastingen en tarieven niet uitgesloten). De intentie is dat de raad in maart 2024 een besluit neemt over de te nemen maatregelen.
- Het Programma Water en Riolerings (PWR) 2023-20256 is BUCH-breed opgezet als opvolger van het GRP (Gemeentelijk Riolerings Plan). De raad heeft het PWR vastgesteld. In dit kader is tevens budget overgeheveld naar de BUCH ter dekking van personele capaciteit. De gemeente Uitgeest heeft ultimo 2022 een voorziening van afgerond € 3,7 miljoen gevormd. In het kader van de jaarrekening 2023 zullen wij nog afstemming hebben met de financieel adviseur van de BUCH over de hoogte van de voorziening en de onderbouwing van de onderliggende

berekeningen.

- Op de balans per 31 december 2022 staat een post voor immateriële vaste activa van € 241.255 gepresenteerd inzake een drietal bouwlocaties. Voor twee locaties is een ruimtelijk kader ontwikkeld en ook vastgesteld door de raad. Voor locatie Vrijburg is besloten om geen grondexploitatie vast te stellen, maar om de grond direct te verkopen aan een projectontwikkelaar. Dat betekent dat de grondslag voor activeren van dit krediet onder immateriële vaste activa is komen te vervallen en dient dit deel te worden afgeboekt in het kader van de jaarrekening. De overige locaties kunnen maximaal voor een periode van 5 jaar worden geactiveerd.
- Ten aanzien van de grondexploitatie Bibliotheeklocatie is de bouw van de woningen gestart en de oplevering wordt verwacht medio juli 2024. Op dit moment zijn er geen aanwijzingen dat de winstverwachting moet worden bijgesteld.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar

Gemeente Castricum – specifieke aandachtspunten

Aanvullend op deze managementletter brengen wij in deze bijlage enkele onderwerpen onder de aandacht met betrekking tot de gemeente Castricum.

- Het Programma Water en Riolerings (PWR) 2023-20256 is BUCH-breed opgezet als opvolger van het GRP (Gemeentelijk Riolerings Plan). De raad heeft het PWR vastgesteld. In dit kader is tevens budget overgeheveld naar de BUCH ter dekking van personele capaciteit. De gemeente Castricum heeft ultimo 2022 een voorziening van € 8,3 miljoen gevormd. In het kader van de jaarrekening 2023 zullen wij nog afstemming hebben met de financieel adviseur van de BUCH over de hoogte van de voorziening en de onderliggende berekeningen.
- We hebben bij de interim-controle de definitieve jaarstukken 2022 ontvangen van Zandzoom BV en De Limmer Strandwal C.V. Zandzoom BV fungeert als een houdstermaatschappij; de feitelijke werkzaamheden worden door de CV uitgevoerd. Bij de jaarstukken 2022 van zowel de BV als de CV is een samenstellingsverklaring afgegeven. Uit de jaarstukken van de CV blijkt dat de vordering, d.w.z. een lening verstrekt aan Driessen Vastgoed BV, in het boekjaar geheel is afgelost. De gepresenteerde financiële positie en liquiditeit per 31 december 2022 van de CV is ruim voldoende. Wij merken hierbij wel op dat wij de jaarstukken niet hebben gecontroleerd.
- Ondanks de huidige ontwikkelingen inzake rente, inflatie, de

stikstofproblematiek en krapte op de arbeidsmarkt, blijft de vraag naar (betaalbare) woningen in Castricum nog steeds hoog. Ons is medegedeeld dat de waarde voor de inbreng van gronden in de Limmer Strandwal CV ongewijzigd is. Ook verwacht de gemeente nog dit jaar gronden over te hevelen en in te brengen in de CV. Wij zullen bij de jaarrekening 2023 de actualisatie van de grondexploitatie Zandzoom opnieuw beoordelen.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar

Gemeente Heiloo – specifieke aandachtspunten

Aanvullend op deze managementletter brengen wij in deze bijlage enkele onderwerpen onder de aandacht met betrekking tot de gemeente Heiloo.

- Het Programma Water en Riolerings (PWR) 2023-20256 is BUCH-breed opgezet als opvolger van het GRP (Gemeentelijk Riolerings Plan). De raad heeft het PWR vastgesteld. In dit kader is tevens budget overgeheveld naar de BUCH ter dekking van personele capaciteit. De gemeente Heiloo heeft ultimo 2022 een voorziening van € 803.000 gevormd. In het kader van de jaarrekening 2023 zullen wij nog afstemming hebben met de financieel adviseur van de BUCH over de hoogte van de voorziening en de onderliggende berekeningen.
- Het nieuwe gemeentehuis van Heiloo dient te worden verbouwd. Gezien de raming van de omvang van het werk is volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de BUCH een meervoudige aanbesteding van toepassing. De verbouwing hangt mede samen met de opvang van ontheemden uit de Oekraïne in het huidige gemeentehuis. De gemeente wenst dit op een zo kort mogelijke termijn te realiseren. Mede om deze reden is een gemotiveerd afwijkingsbesluit genomen. De kostenraming van de aannemer is overigens zowel intern als extern getoetst.
- Wij hebben bij de subsidieverantwoording inzake de aansluiting A9 over de jaren 2016 tot en met 2020 een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Het projectteam Aansluiting A9

Heiloo heeft nog geen kwartaalrapportage(s) over 2023 vrijgegeven. Om deze reden is ons niet duidelijk of er materiële wijzigingen zijn in de planning en de verwachte kosten.

- De grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer zijn medio juli 2023 geactualiseerd en de cijfers zijn meegenomen in de 2^e Firap 2023 van de gemeente Heiloo. Het verwachte resultaat op basis van de netto contante waarde voor Zuiderloo en Boekelermeer is € 19.000 voordeliger resp. € 57.000 nadeliger dan de vorige actualisatie in het kader van de jaarrekening 2022. Het verwachte negatieve resultaat voor Zandzoom neemt wel verder toe.
- In het kader van de jaarrekening 2023 zijn er enkele posten (debiteuren) die om aandacht vragen en mogelijk leiden tot een aanpassing van de voorziening dubieuze debiteuren.



Belangrijkste boodschappen



Scope en reikwijdte controle



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw gemeente - BBV en BADO

Per 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers in werking getreden. Hierin is ook de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording voor gemeenten, provincies en waterschappen opgenomen. Voor de verdere uitwerking voor gemeenten en provincies dienen het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gewijzigd te worden.

Gedurende de afgelopen zomermaanden heeft het concept-beluit met hierin de voorgenomen wijzigingen in de tekst van het BBV en de BADO ter consultatie voorgelegd. De wijzigingen die zijn voorgesteld zijn omvangrijk en hebben direct effect op uw gemeente. Hieronder is een samenvatting gemaakt van de belangrijkste punten:

BADO – voorgestelde wijzigingen

De belangrijkste, voorgestelde wijzigingen in het BADO zijn:

- Geen afzonderlijke goedkeuringstolerantie meer voor fouten en onzekerheden, maar 2% voor fouten en onzekerheden opgeteld. Hiermee vervalt dus de grens van 1% respectievelijk 3%. Ter verduidelijking, dit is tot op heden nog niet vastgesteld.
- De grondslag voor de goedkeuringstolerantie verandert naar de lasten exclusief dotaties reserves. De drempel voor een anders dan goedkeurende verklaring wordt derhalve lager.
- Als accountant moeten we nog steeds de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties vaststellen van de specifieke uitkeringen die opgenomen zijn in de Sisa-bijlage. Ons oordeel hierover moeten wij opnemen in een aparte sectie in de controleverklaring met als titel “Verklaring betreffende overige door wet en regelgeving gestelde eisen”.

- Ook voor deelverantwoordingen waarbij een afzonderlijke controleverklaring afgegeven moet worden, geldt de controletolerantie van 2%. Er kan echter gemotiveerd gekozen worden voor een andere omvangsbasis dan de totale lasten van de deelverantwoording als grondslag.
- De nieuwe tabel met af te geven oordelen luidt als volgt:

Materialiteit	Goedkeuring	Beperking	Oordeelonthouding of afkeuring
Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle	<2%	>2% - <4%	>4%

BBV

De belangrijkste voorgestelde wijzigingen in het BBV zijn:

- De rechtmatigheidsverantwoording wordt expliciet opgenomen in het BBV. Deze wordt expliciet opgenomen in artikel 24 BBV als onderdeel van de jaarrekening. In het nieuwe artikel 58b is inhoud gegeven aan de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording en de verantwoordingsgrens.
- Er komt een 8ste verplichte paragraaf: Openbaarheid. In het nieuwe artikel 16a wordt opgenomen aan welke eisen deze nieuwe paragraaf moet voldoen.





Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw gemeente - BBV en BADO

In september 2023 zijn de concept-wijzigingen in het BBV en het BADO voorgelegd aan de Algemene Rekenkamer (AR) voor een ambtelijke reactie. De AR heeft in haar reactie ook de Kadernota Rechtmatigheid 2023 betrokken.

In de ambtelijke reactie heeft de AR aangegeven dat zij ernstige bezwaren heeft tegen de voorgelegde uitwerking van het BBV en het BADO. Daarnaast heeft zij haar bezwaren kenbaar gemaakt ten aanzien van diverse passages die zijn opgenomen in de geldende Kadernota Rechtmatigheid 2023.

Mede naar aanleiding van de reactie van de AR en, in een eerder stadium, de ontvangen consultaties vanuit de sector, worden de wijzigingen in het BBV en het BADO op dit moment tegen het licht gehouden door vertegenwoordigers van het ministerie van Binnenlandse Zaken, ministerie van Financiën, de Commissie BBV en de NBA. Op dit moment is nog niet bekend wat het effect hiervan is op de uiteindelijke wetswijziging en de ingangsdatum hiervan.



Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw gemeente - Sociaal domein

Nieuwe Iv3-indeling Jeugd en Wmo

Voor het jaar 2025 en verder willen de ministeries van VWS en BZK wijzigingen doorvoeren in de Iv3-indeling voor Jeugd en Wmo. Bij de huidige indeling zijn diverse knelpuntenesignaleerd. Hierover is in werksessies in april 2023 en bij de regiodagen gemeentefinanciën al het gesprek met gemeenten gevoerd. Inmiddels is samen met VNG gewerkt aan een nieuwe indeling. In oktober is de nieuwe indeling voorgelegd aan gemeenten

Op het moment van deze rapportage zijn er een aantal punten die nog verder verkend moeten worden met gemeenten:

- Het apart inzichtelijk maken van het taakveld Wijkteams (6.2) voor Jeugd en Wmo.
- Het voornemen om een nieuw taakveld te creëren voor niet ingekocht aanbod Jeugd. Vooruitlopend op dit mogelijk nieuwe taakveld wordt onderzocht of en hoe gemeenten hier inzicht in kunnen krijgen.
- Het voornemen om aparte taakvelden te maken voor personeelslasten Jeugd en Wmo om te voorkomen dat personeelslasten over alle andere taakvelden Jeugd en Wmo toegerekend moet worden.

Akkoord landelijk tarief jeugdbescherming

De rijksoverheid en de VNG hebben een akkoord bereikt over een landelijk tarief voor de uitvoering van jeugdbescherming en de jeugdreclassering. Het rijk draagt vanaf 2024 een bedrag van € 30 miljoen bij om de nieuwe tarifiering te bekostigen. Ondanks de inzet van de VNG om het minimumtarief al volgend jaar in te laten gaan, bleek dit niet meer haalbaar.

Gegeven de krapte op de arbeidsmarkt en de tijd die het kost om jeugdbeschermers op te leiden, is het de partijen niet realistisch om in 2024 in alle regio's al volledig volgens de nieuwe landelijke normen te werken. Afgesproken is dat de financiële middelen gereed staan voor de bekostiging van extra jeugdbeschermers, als en zodra die beschikbaar zijn. Het jaar 2024 geldt als een overgangsjaar.

De extra middelen vanuit de rijksoverheid komen bij gemeenten binnen via het gemeentefonds. Zij moeten het nieuwe tarief hanteren in prijsafspraken met de GI's.

Nieuwe verdeelsystematiek Energietoeslag 2023

Op het moment van deze rapportage zijn de definitieve budgetten voor de energietoeslag nog niet bekend, omdat het wetsvoorstel eenmalige energietoeslag 2023 nog niet door het parlement is aangenomen. Aangezien de aangepaste verdeelsystematiek tot herverdeeleeffecten leidt, heeft de Rijksoverheid alvast inzicht willen geven in de nieuwe verdeelsystematiek en de effecten daarvan. Dit heeft als doel dat gemeenten zich beleidsmatig alvast kunnen voorbereiden op het budget dat zij (nog) ontvangen voor de Energietoeslag 2023. Dit is met name belangrijk voor die gemeenten waar sprake is van een relatief groot negatief of positief herverdeeleeffect ten opzichte van 2022. Het daadwerkelijk uitkeren van de energietoeslag 2023 kan pas nadat het wetsvoorstel is aangenomen. Via deze [link](#) is een overzicht te vinden van de verdeeleeffecten per gemeente.





Belangrijkste
boodschappen



Scope en
reikwijdte controle



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Bijlagen

Nieuwe detailbevindingen

Opvolging vorig jaar

Opmerkingen per gemeente

Actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw gemeente - WNT

Verantwoordingsmodel WNT gepubliceerd

Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2023 is gepubliceerd. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van het verantwoordingsmodel WNT 2022 zijn:

- Het bedrag waarbij voor topfunctionarissen kan worden volstaan met een verkorte WNT-verantwoording is gewijzigd van een totale bezoldiging van € 1.800 of minder naar een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.
- In tabel 1b hoeft voor een topfunctionaris zonder dienstbetrekking niet langer de gegevens aangaande het uurtarief openbaar te worden gemaakt.
- In het kader van de verantwoordingsvrijstelling is één van de vier cumulatieve voorwaarden die gelden voor deze vrijstelling verruimt, te weten het criterium aangaande de brutoloonsum is gewijzigd van maximaal € 160.000 naar maximaal € 175.000.
- Tot slot is er ter verduidelijking aanvullende uitleg opgenomen aangaande de keuzemogelijkheid tot het opnemen van een WNT-verantwoording van een WNT-instelling behorende tot een groep in de geconsolideerde jaarrekening dan wel een enkelvoudige jaarrekening van een andere rechtspersoon van dezelfde groep.

Voor een nadere uitwerking van genoemde wijzigingen kunt u (de toelichting bij) het verantwoordingsmodel raadplegen. Het verantwoordingsmodel is [hier](#) te vinden.

Controleprotocol WNT gepubliceerd

Ook is het Controleprotocol WNT 2023 gepubliceerd. In dit protocol wordt de wijze beschreven waarop de accountantscontrole op de naleving van de WNT over het kalenderjaar 2023 dient plaats te vinden. Het is tot stand gekomen in nauwe samenwerking met de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Dit controleprotocol is minimaal gewijzigd ten opzichte van het vorige controleprotocol.

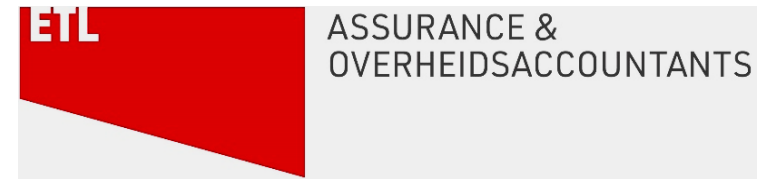
Algemeen bezoldigingsmaximum 2023 vastgesteld

Het algemene bezoldigingsmaximum wordt jaarlijks aangepast aan de loonontwikkeling bij de overheid in het voorgaande jaar. Voor 2023 is het algemeen bezoldigingsmaximum vastgesteld op een bedrag van € 223.000. Het besluit vindt u [hier](#).

Ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2023 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 29.500 per maand voor de eerste zes maanden en € 22.400 per maand voor de volgende zes maanden waarin de functie wordt vervuld. Het maximumuurtarief bedraagt vanaf 2023 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 212.



de **BUCH**



Bedankt voor de fijne samenwerking

