

JAARSTUKKEN 2023

**Instituut Bijzonder Onderzoek
Regio Gelderland-zuid**

Wijchen, 26 april 2024.

**Instituut Bijzonder Onderzoek
Regio Gelderland-zuid**

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG	4
Voorwoord	5
Programmaverantwoording: Instituut voor Bijzonder Onderzoek.....	6
Paragraaf 1: Jaarschijven 2024 t/m 2026 uit meerjarenperspectief 2023-2026.....	9
Paragraaf 2: Weerstandsvermogen en risicobeheersing.	10
Paragraaf 4: Bedrijfsvoering.....	12
Paragraaf 5: Wet Open Overheid.	12
Paragraaf 6: Verbonden partijen.....	13
Paragraaf 7: Organisatiegegevens.....	14
Paragraaf 8: Ondertekening.	15
JAARREKENING	17
1. Rechtmatigheidsverantwoording	18
2. Waarderingsgrondslagen.....	19
3. Overzicht van baten en lasten 2023 (inclusief BTW).	22
4. Toelichting op overzicht van baten en lasten.....	23
5. Balans.	28
6. Toelichting op de balans.....	29
7. Wet Normering Topinkomens (WNT).....	30
8. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	32
Bijlage I Overzicht verrekenbare BTW.....	37
Bijlage II Cijfers, feiten en wetenswaardigheden:.....	39

JAARVERSLAG

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag van het Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland Zuid (IBO) over het jaar 2023. Sinds 1 januari 1996 nemen de gemeenten Beuningen, Heumen, Wijchen en Berg & Dal (voorheen: Groesbeek, Millingen a/d Rijn en Ubbergen) deel aan de gemeenschappelijke Regeling IBO. Per 1 januari 2018 heeft de gemeente Druten zich hierbij aangesloten. Het IBO is gevestigd in de gemeente te Wijchen. De gemeente Wijchen voert als centrumgemeente de Gemeenschappelijke Regeling uit en beheert deze. De aansturing wordt door een medewerker van de centrumgemeente Wijchen gedaan, die tevens secretaris en manager van het IBO is (collegebesluit uit augustus 2017).

Door de gemeente Wijchen worden kosten in rekening gebracht voor beleids-, financiële- en managementondersteuning. Ook de kosten van huisvesting en automatisering worden doorbelast aan het IBO.

De controle van de jaarrekening wordt uitgevoerd door de accountant van de gemeente Wijchen, accountantskantoor Flynth overheidsaccountants te Arnhem.

Alleen paragrafen die van toepassing zijn, zijn opgenomen in deze programmarekening.

In de jaarrekening is in totaliteit € 518k (inclusief BTW) aan lasten verantwoord. In de Begroting 2023 werd rekening gehouden met een lastenpost van € 466k (inclusief BTW). Daarmee liggen de lasten € 52k hoger dan geraamd. Dit wordt naar rato verdeeld over de deelnemende gemeenten, zodat het resultaat 2023 per saldo nihil is.

Programmaverantwoording: Instituut voor Bijzonder Onderzoek.

Organisatie

Bij het instituut zijn drie sociaal rechercheurs werkzaam.

De rechercheurs worden ondersteund door twee ondersteunend medewerkers in dienst, die samen een duobaan vervullen.

De sociaal rechercheurs houden zich enerzijds bezig met specifieke opsporingstaken, zoals het horen van verdachten en getuigen, volgen en observeren en zo nodig aanhouden van personen. Zij hebben daartoe periodiek overleg met politie en justitie. Anderzijds hebben zij een rol in het adviseren van klantmanagers bij poortwachtersonderzoeken en een ondersteunende taak in nazorgonderzoeken zonder dat er een strafrechtelijke afdoening aan te pas komt.

Voor de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik binnen de WMO 2015 en de Jeugdwet vindt aansluiting plaats bij de methodiek van handhaving van de participatiewet. De formatie van het IBO is in beginsel daarop aangepast. De nadruk ligt in het begin op preventie en minder op repressie.

De medewerkers van het IBO krijgen in toenemende mate te maken met vraagstukken over rechtmatigheid in de zorg. Enerzijds is dat gevolg van de landelijke aandacht op dit terrein, anderzijds doordat zij steeds meer signalen ontvangen over mogelijke onrechtmatige handelingen van zorgaanbieders en individuele klanten. Uiteraard volgen wij deze signalen nauwgezet om grip te krijgen op de handhavingssuitvoering ervan.

In het werkveld vervullen lokaal aangestelde fraudepreventiemedewerkers een belangrijke spilfunctie tussen de klantmanagers en het IBO bij zaken die beneden de in 2022 geldende aangiftegrens van € 50.000 blijven en bij recidive. Deze fraudepreventiemedewerkers zijn in dienst van de diverse gemeenten, maar maken geen deel uit van het IBO.

Veruit de meeste zaken worden vanwege de hoge aangiftegrens bestuursrechtelijk afgehandeld i.p.v. strafrechtelijk. Alleen de langdurig lopende fraudezaken, evenals de meeste vermogenszaken, gaan naar het Openbaar Ministerie (OM) voor afdoening omdat die fraudebedragen meestal boven de aangiftegrens uitkomen.

De aantallen processen-verbaal zijn hierdoor ten opzichte van enkele jaren terug sterk verminderd.

De ondersteunend medewerkers van het IBO verrichten vooronderzoek, doen dossieronderzoek, en bereiden verhoren voor. Ze houden het frauderegistratiesysteem Liaan bij, maken aan de hand van de verhoren het conceptrapport en indien van toepassing de aangifte en het proces-verbaal. De sociaal rechercheurs zijn eindverantwoordelijk voor de kwaliteit van het rapport, de aangifte en het proces-verbaal. De tot stand gekomen rapportages fungeren 'als advies' aan de deelnemende gemeenten.

De ondersteunend medewerkers van het IBO ondersteunen ook met het opvragen van uitgebreide kenteken- en exportgegevens bij de RDW ter completering van de informatiebehoefte bij de diverse onderzoeken en het opvragen van gegevens bij de belastingdienst of kadastergegevens en het doen van aanvragen voor onderzoeken bij het Internationaal Bureau Frauderegistratie (zaken die betrekking hebben op vermogen en onroerend goed in het buitenland). Verder verzorgen zij de secretariële taken, waaronder het voorbereiden en notuleren van vergaderingen en het verzorgen van managementinformatie t.b.v. de regiogemeenten.

Soorten onderzoek

1. Poortwachtersonderzoek

Dit is een acuut in te stellen onderzoek omdat een klantmanager geen duidelijkheid krijgt over het feit of er wel of geen recht bestaat op bijstand. Een dergelijk onderzoek is acuut omdat de afhandeling van de aanvraag aan termijnen is gebonden. Het onderzoek heeft een preventief karakter en zal alleen dan plaatsvinden wanneer er duidelijke signalen bestaan met betrekking tot het niet correct verstrekken van inlichtingen.

De poortwachtersonderzoeken leiden nagenoeg nooit tot strafrechtelijk vervolging. De fraude bestaat uit het verstrekken van onjuiste gegevens, zonder dat er daadwerkelijk al uitkering is verstrekt. Er is dus geen financieel nadeel geleden door de betreffende gemeente. Daarom is er geen grond voor een strafrechtelijke vervolging.

2. Onderzoek t.a.v. cliënten met een lopende uitkering

Deze onderzoeken hebben betrekking op een bestaande uitkeringssituatie, waarbij de klantmanager twijfels heeft over het (vermeend) samenwonen, het zwart werken, de woonvorm, de vermogenspositie, het domicilie en de werkelijke identiteit.

3. Nazorg onderzoek

Dit betreffen onderzoeken die plaatsvinden nadat de gemeente een uitkering beëindigd heeft, maar waarbij de gemeente toch nog door de sociale recherche enkele observaties wil laten doen. De resultaten van een nazorgonderzoek worden bijvoorbeeld als aanvullend bewijs gebruikt in een door betrokkene ingediend bezwaarschrift of bij de behandeling van een voorlopige voorziening bij de rechtbank.

4. Afhandeling van geconstateerde fraude i.v.m. verzwegen inkomsten/vermogen

Deze onderzoeken hebben betrekking op de door het Inlichtingenbureau verstrekte inkomensgegevens (zgn. samenloopgevallen). Door de sociale diensten zijn de gegevens meestal al gecontroleerd, waarna de klant direct door het IBO gehoord wordt. Bij vermogensfraude (verzwegen bankrekeningen e.d.) dienen vaak eerst nog extra gegevens te worden opgevraagd via een vordering van de officier van justitie waarna de klant gehoord wordt.

Het Inlichtingenbureau fungeert als elektronisch platform voor gegevensuitwisseling tussen sociale diensten, UWV, SVB, belastingdienst, DUO en Kamer van Koophandel. Gemeenten zijn op basis van de WWB verplicht gegevens aan het Inlichtingenbureau aan te leveren. Aan de hand van de Burgerservicenummers worden inkomensbronnen gecontroleerd op "samenloop". Gemeenten voeren d.m.v. deze samenloopgegevens als onderdeel van de rechtmatigheid-controle uit.

5. Onderzoek Jeugdwet en WMO

"Van fraude in de zorg" wordt gesproken, indien sprake is van opzettelijk gepleegd onrechtmatige feiten, die ten laste komen van voor de zorg bestemde middelen. Bij fraude moet voldaan zijn aan de volgende elementen:

- (Financieel) verkregen voordeel;
- Overtreden van declaratieregels;
- Opzettelijk en misleidend handelen.

De zorgaanbieder is verantwoordelijk voor het op orde hebben van de interne controle en administratieve organisatie, het voorkomen van fraude en oneigenlijk gebruik door de eigen medewerkers en het correct declareren van de juiste prestatie tegen het juiste tarief.

Vertrekpunt is het instellen van een onderzoeksopdracht. De doelstelling hiervan is inzicht te krijgen hoe de structuur van een zorginstelling in elkaar steekt. Hierbij gaat het om een mogelijk justitieel verleden van een bestuurder, aantal klanten, geldstromen, de onroerende goederen, inschrijving KvK etc.

Afhandeling onderzoeken

Aan de door het IBO af te handelen onderzoeken zijn termijnen verbonden die beschreven zijn in de werkinstructie IBO. In uitzonderingsgevallen wordt afgeweken van deze afhandelingstermijnen. Dat gebeurt bijvoorbeeld bij zaken waar onderzoek in het buitenland nodig is. Het verkrijgen van inlichtingen uit het buitenland is veelal een langdurige kwestie. Vaak is het IBO afhankelijk voor de voortgang van een onderzoek van andere instanties, waardoor de afhandeling van een onderzoek vertraging kan oplopen.

Door de invoering van de "handhavingwet" met een boeteregime is het nog belangrijker geworden om de onderzoekduur zo kort mogelijk te laten zijn. Dit voorkomt dat hoge vorderingen ontstaan met navenant hoge boetes. Regelmatig vindt overleg plaats tussen de sociaal rechercheurs en de hoofden en/of coördinatoren Sociale Zaken van de bij het IBO aangesloten gemeenten. In die overleggen staan de openstaande en afgehandelde opdrachten centraal.

Voor alle feiten en cijfers die betrekking hebben op de afhandeling van onderzoeken wordt verwezen naar bijlage 2.

(Boven)regionale ontwikkeling

In 2021 heeft het districtelijk Veiligheidsoverleg Gelderland Zuid (DVO GLZ) ingestemd met het plan van aanpak zorgfraude en het instellen van de districtelijke werkgroep zorgfraude. Zorgfraude is een geprioriteerd thema binnen de aanpak van ondermijning. De kring van gemeentesecretarissen heeft de opdracht uitgezet om gezamenlijk een districtelijk projectleider aanpak zorgfraude aan te stellen die bij de Werkorganisatie Druten Wijchen wordt ondergebracht. Eind 2022 is de werving van deze functionaris gestart. Er moet een concrete aanpak komen hoe daadwerkelijke (vermoedens van) van zorgfraude binnen de veertien gemeenten bestuursrechtelijk worden geregistreerd. Ook de verbinding met het strafrecht is daarbij van belang. Tevens moet er een aanpak komen om de uitvoering in te richten. Hierbij gaat het om samenwerking tussen de partijen, de ambtelijke en politiek bestuurlijke aansturing, de kostenverdeling, de inrichting van de structuur en de proceskant. Het IBO is daarbij een van de partijen.

Overzicht van baten en lasten

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	Afwijking 2023
Totalen Lasten	469.069	465.880	518.420	52.540
Totalen Basten	469.069	465.880	518.420	52.540-
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Mutaties in reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat voor belasting	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat na belasting	0	0	0	0

Algemeen

Alleen de van toepassing zijnde paragrafen zijn opgenomen. Daarmee ontbreken de paragrafen onderhoud kapitaalgoederen, lokale heffingen, grondbeleid en rechtmatigheid.

Paragraaf 1: Jaarschijven 2024 t/m 2026 uit meerjarenperspectief 2023-2026.

UITGAVEN (in €)	Begroting incl. BTW 2024	Begroting incl. BTW 2025	Begroting incl. BTW 2026
Salariskosten	378.580	384.636	390.790
Reis- en verblijfskosten	21.502	21.846	22.196
Huisvestingskosten	5.446	5.533	5.621
Bureau- en automatiseringskosten	25.137	25.540	25.948
Technische hulpmiddelen	8.577	8.715	8.854
Deskundigheidsbevordering	5.482	5.569	5.659
Management- en ambtelijke ondersteuning	19.039	19.039	19.039
Afschrijvingen	0	0	0
Accountantskosten	9.220	9.368	9.518
Rentekosten	46	46	47
Totalen	473.029	480.292	487.672

INKOMSTEN (in €)	Begroting incl. BTW 2024	Begroting incl. BTW 2025	Begroting incl. BTW 2026
Bijdragen regio gemeenten	473.029	480.292	487.672
Overige inkomsten	0	0	0
Totalen	473.029	480.292	487.672

Paragraaf 2: Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Het weerstandsvermogen is de verzameling van bronnen waaruit niet voorziene financiële tegenvallers bekostigd kunnen worden. Het gaat om buffers in het eigen vermogen of in de exploitatie die kunnen worden vrijgemaakt om niet begrote kosten te dekken, zonder dat dit gevolgen heeft voor het beleid en de uitvoering van taken. Het weerstandsvermogen moet incidentele tegenvallers kunnen afdekken en moet voldoende zijn om structurele tegenvallers te kunnen opvangen totdat het beleid daarop is bijgesteld.

Op grond van de gemeenschappelijke regeling dragen de deelnemende gemeenten het nadelig saldo van dienst. De gemeenschappelijke regeling heeft daardoor geen behoefte aan extra weerstandscapaciteit. Voor de deelnemende gemeenten betekent dit wel een risico.

De GR is geen langlopende leningen aangegaan.

De bevoorschotting van het IBO vindt eenmaal per jaar door de deelnemende gemeenten plaats. Het IBO kan hierdoor aan haar betalingsverplichtingen voldoen en heeft in principe geen behoefte aan externe financiers. Indien kasgeldmiddelen ontoereikend zijn, financiert de gemeente Wijchen via rekening-courant. Op grond hiervan heeft het IBO geen directe behoefte aan een liquiditeitsplanning en een opzet voor de financieringsbehoefte voor de komende 3 jaar.

Kengetallen:	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024
netto schuldquote	N.v.t.	N.v.t.
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	N.v.t.	N.v.t.
solvabiliteitsratio	0%	0%
structurele exploitatieruimte	N.v.t.	N.v.t.
grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.
belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.

Paragraaf 3: Financiering.

Als algemeen dekkingsmiddel wordt beschouwd de bijdragen van de deelnemende gemeenten in het nadelig saldo van de jaarrekening. Het nadelig saldo wordt over de deelnemende gemeenten verdeeld op basis van inwoners (50 procent) en afgewikkelde opdrachten over enig jaar (50 procent). Voor de bepaling van het aantal inwoners geldt als peildatum 31 december van het betreffende jaar.

Over enig jaar wordt aan de deelnemers in eerste instantie een voorschot in rekening gebracht. Dit voorschot is gebaseerd op de begroting van het betreffende jaar.

Bij de afrekening van enig jaar worden de kosten verminderd met mogelijke andere inkomsten. Het resterende saldo van de kosten wordt toegedeeld aan de deelnemers op basis van de overeengekomen verdeelsleutel. Onder aftrek van het al in rekening gebrachte voorschot volgt finale afrekening per gemeente.

In hoofdstuk 3 is de berekening van de bijdragen 2023 terug te vinden.

Schatkistbankieren

Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor IBO is het drempelbedrag van 2023 € 1 miljoen van toepassing.

Kasgeld

De tijdelijke overschotten in liquide middelen worden afgeroomd naar de schatkist. IBO heeft geen kredietfaciliteit, de deelnemers zijn verantwoordelijk voor een toereikende bevoorschotting.

Leningenportefeuille

Bij IBO is geen sprake van aangetrokken geldleningen.

Liquiditeitenplanning

Voor 2023 is een globale liquiditeitenplanning opgesteld. De bevoorschotting door de deelnemers is afgestemd op deze planning.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoefte is het renterisico nihil.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van IBO. Zij hebben zich dan ook verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor IBO zijn er daarom geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van de omvang van onze begroting (met een minimum van € 250.000).

Paragraaf 4: Bedrijfsvoering.

Bedrijfsvoering is de sturing en beheersing van de primaire en de ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling te kunnen realiseren. Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitoefenen van het beleid van de gemeenschappelijke regeling.

Organisatie

De organisatie van de gemeente Wijchen is opgebouwd volgens het afdelingsmodel. Als centrumgemeente van het IBO, is het IBO een afdeling van de gemeente Wijchen. De dagelijkse leiding van de afdeling berust bij een aangewezen manager.

Personeelsmanagement

Voor de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling is de CAO van de werkorganisatie Druten Wijchen van toepassing verklaard.

Financiële rechtmatigheid

Voor het uitvoeren van de controle op de rechtmatigheid wordt er, in samenspraak met de Commissie van Advies, gebruik gemaakt van de uitgangspunten zoals deze door de gemeente Wijchen zijn vastgesteld in de financiële verordening. Dit omdat IBO geen eigen financiële verordening heeft. Deze uitgangspunten zijn vertaald op basis van de cijfers van de GR IBO.

Over 2023 is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid van € 52.540 die is gedoogd (bestaand beleid) en op grond van de DVO wordt afgerekend met de deelnemende gemeenten. Tegenover de overschrijding van de lasten staan direct gerelateerde opbrengsten. Daarmee is de overschrijding op grond van de uitgangspunten acceptabel. In lijn met wet- en regelgeving dienen wij voor de rechtmatigheidsverantwoording een verantwoording af te leggen over de onrechtmatigheden ongeacht of deze acceptabel of niet acceptabel zijn. Om die reden concluderen wij dat de baten, lasten en balansmutaties van het IBO onrechtmatig tot stand gekomen zijn.

Paragraaf 5: Wet Open Overheid.

Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. Deze wet richt zich op een transparante overheid en vraagt een cultuurverandering rond de omgang met informatie. Bepaalde informatie moet verplicht en actief openbaar gemaakt worden. Dit raakt een groot aantal processen in onze organisatie. Ook informatieverzoeken aan de overheid (voorheen WOB-verzoek) vallen onder de nieuwe wet. Om aan de nieuwe eisen te kunnen voldoen, moet onze informatiehuishouding op orde zijn, de juiste it-voorzieningen aanwezig en vooral bekend zijn wat de wet voor ambtenaar en bestuurder betekent. Het grijpt in op het dagelijks handelen van een groot deel van onze organisatie en heeft daarmee de komende jaren een flinke impact op onze bedrijfsvoering. In 2027 moet de WOO geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.

In 2022 hebben we de uitgangspunten voor onze organisatie als open overheid vastgesteld en ons ambitieniveau bepaald. We hebben in kaart wat dit betekent voor de noodzakelijke veranderingen in onze informatievoorziening; zowel in een doelarchitectuur (een ontwerp voor de lange termijn) als in concrete projecten en acties.

We hebben gewerkt aan het verbeteren van het afhandelen van de WOO-verzoeken en hebben de verplichte rol van WOO-contactpersoon bij het KCC belegd. We zijn gestart met de inventarisatie van de verplichte informatie categorieën ter actieve openbaarmaking. Op het moment van schrijven is nog niet bekend wanneer de inspanningsverplichting veranderd naar een prestatieverplichting en via welk platform er gepubliceerd dient te worden. Tot slot hebben we een scala aan acties genomen om de organisatie mee te nemen en op te leiden, dit alles ter voorbereiding op de toekomstige verplichting tot actieve openbaarmaking.

Paragraaf 6: Verbonden partijen.

Onderstaande gemeenten participeren in het IBO. Op basis van inwoneraantal en aantal opdrachten wijzigt het financieel belang en de bijdrage per jaar jaarlijks. Voor het financieel belang verwijzen wij naar 'bijdrage deelnemende gemeenten' in de 'toelichting op overzicht van baten en lasten'.

Gemeente Beuningen
Postbus 14
6640 AA Beuningen

Gemeente Druten
Postbus 1
6650 AA Druten

Gemeente Berg en Dal
Postbus 20
6560 AA Groesbeek

Gemeente Heumen
Postbus 200
6580 AZ Malden

Gemeente Wijchen
Postbus 9000
6600 HA Wijchen

Paragraaf 7: Organisatiegegevens.

Sinds 1 januari 1996 bundelen deze gemeenten hun krachten om uitkeringsfraude effectief te bestrijden. Het Instituut Bijzonder Onderzoek (IBO) is gehuisvest in het Huis van de gemeente te Wijchen. De gemeente Wijchen voert als centrumgemeente de gemeenschappelijke regeling uit en beheert deze. Het IBO wordt aangestuurd door een manager.

Kamer van Koophandel 09220433.

Paragraaf 8: Ondertekening.

Aldus vastgesteld door het Bestuur in zijn vergadering

Voorzitter
M.F.W. Derks

Secretaris
L.C.M. de Koning

JARREKENING

1. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de Commissie van Advies bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €5.184. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties onrechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijking betreft overschrijding van lasten voor een totaalbedrag van €52.540. Dit totaal van begrotingsonrechtmatigheden past binnen het vooraf vastgestelde beleid en is daarmee vooraf als acceptabel geduid.

In de paragraaf Bedrijfsvoering is indien van toepassing op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

2. Waarderingsgrondslagen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemeen

De activa zijn gewaardeerd tegen historische uitgaafprijzen, verminderd met de daarop gedane afschrijvingen. De vorderingen, liquiditeiten en schulden zijn voor de nominale waarde opgenomen.

Baten en lasten zijn opgenomen in de periode waarop zij betrekking hebben. Voor de baten zijn de nominale bedragen gehanteerd. De lasten zijn opgenomen tegen historische kostprijs. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover deze op balansdatum gerealiseerd zijn. Verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het betreffende jaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorziening c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten drie jaar.

Materiële vaste activa

De materiele vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten). De oorspronkelijke investeringen worden lineair afgeschreven. Afschrijving vindt plaats vanaf het jaar na ingebruikname.

Liquide middelen

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

IBO vormt geen reserves omdat de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling garant staan voor de eventuele verliezen in enig jaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover noodzakelijk zijn voorzieningen getroffen voor het risico van dubieusheid en oninbaarheid. Deze voorzieningen zijn in mindering gebracht op het saldo van de vorderingen. Deze voorziening is statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Rechtmatigheidsverantwoording

Bij de jaarrekening wordt getoetst of de relevante wet- en regelgeving is nageleefd en een conclusie getrokken of IBO hierbij rechtmatig gehandeld heeft. IBO maakt hierbij, in samenspraak met de Commissie van Advies, gebruik van de relevante onderdelen uit het normenkader van de gemeente Wijchen (zijnde de financiële verordening) omdat het deze zelf niet heeft.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

Het IBO kent zelf geen financiële verordening, maar maakt, in afstemming met de commissie van advies, gebruik van de financiële verordening van de gemeente Wijchen. De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is daarom opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening van de gemeente Wijchen en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2023. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik; oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit de onderdelen van het normenkader van de gemeente Wijchen zoals op 5 maart 2024 door haar gemeenteraad is vastgesteld, voor zover deze toezien op de soort baten, lasten en balansmutaties van het IBO;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig zijn gemeld;
- Ten aanzien van het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium is de nota misbruik & oneigenlijk gebruik beleid van de gemeente Wijchen leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording;

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede de financiële verordening van de gemeente Wijchen. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 5.184) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 250 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

3. Overzicht van baten en lasten 2023 (inclusief BTW). Structureel:

Lasten

	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
	2022	2023	2023	2023
Salariskosten	378.276	372.617	429.924	-/-57.307
Reis- en verblijfskosten	21.907	21.164	21.967	-/-803
Huisvestingskosten	5.219	5.360	5.887	-/-527
Buro- en automatiseringskosten	22.667	24.742	29.489	-/-4.747
Technische hulpmiddelen	5.567	8.443	3.004	5.439
Deskundigheidsbevordering	8.351	5.395	761	4.634
Management en ondersteuningskosten	19.039	19.039	19.039	0
Afschrijvingen	0	0	0	0
Accountantskosten	7.623	9.075	8.349	726
Rente	0	45	0	45
Totalen	469.049	465.880	518.420	-/-52.540

Baten

	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
	2022	2023	2023	2023
Bijdrage deelnemende gemeenten	469.049	465.880	518.420	52.540
Opdracht externe partij	0	0	0	0
Overige inkomsten	0	0	0	0
Totalen	469.049	465.880	518.420	52.540
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Mutaties in reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat voor belasting	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat na belasting	0	0	0	0

Toelichting afwijkingen:

Onderstaande afwijkingen geconstateerd t.o.v. de begroting 2023:

- De salariskosten zijn hoger uitgevallen dan begroot door onder andere cao-aanpassingen en overlap van nieuwe rechteur.
- De nieuwe rechteur heeft ook een vijfde werkplek ten gevolg en dus een stijging van de bureau- en automatiseringskosten.
- Deskundigheidsbevordering vallen lager uit dan begroot. Dit komt waarschijnlijk doordat het komende jaar twee rechteurs met pensioen gaan.

4. Toelichting op overzicht van baten en lasten.

Structureel:

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Salarissen			
Sociale recherche (2,7 fte + tijdelijk 4e)	291.107	336.917	-/- 45.810
Managementassistent (1,17 fte)	81.510	93.007	-/- 11.497
Totaal	372.617	429.924	-/- 57.307

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Reis- en verblijfskosten			
Vergoeding	21.164	21.967	-/- 803

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Huisvestingskosten			
Huur kantoorruimte (32,4 m ² à € 182,- per m ²)	5.360	5.887	-/- 527

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Bureau- en automatiseringskosten			
Gebruik telefooncentrale inclusief gesprekskosten	2.251	2.251	0
Postbehandeling inclusief frankeringen.	374	374	0
Kopieerkosten	403	403	0
Kantoorkosten	532	532	0
Kosten salarisadministratie (5 fte á € 436,- per fte)	1.687	2.179	-/- 492
Gebruik 5 pc's met aansluiting op netwerk (€ 4.209,- per werkplek)	16.832	21.040	-/- 4.208
Subtotaal doorbelaste kosten gemeente Wijchen	22.079	26.779	-/- 4.700

Abonnementen	835	1.579	-/- 744
Administratieve kosten	1.828	1.131	697
Subtotaal overige kosten	2.663	2.710	-/- 47

Totaal	24.742	29.489	-/- 4.747
---------------	---------------	---------------	------------------

Technische hulpmiddelen

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Onderhoud software	1.306	1.549	-/- 243
Internetverbinding	2.178	351	1.827
Elektriciteitsverbruik	100	30	70
Verzekeringen	1.210	753	457
Verbruikskosten	1.815	0	1.815
Onderhoudskosten	805	321	484
Verbruikskosten direct	424	0	424
Onderhoudskosten direct	605	0	605

Totaal

8.443	3.004	5.439
--------------	--------------	--------------

Deskundigheidsbevordering

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Kosten i.v.m. bijscholing, congressen e.d.	5.395	761	4.634

Management en ondersteuningskosten

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Ambtelijke ondersteuning financiële administratie:	1.748	1.748	0
Ondersteuning management/coördinatie:	12.626	12.626	0
Ambtelijke ondersteuning beleidsontwikkeling	4.665	4.665	0

Totaal

19.039	19.039	0
---------------	---------------	----------

Afschrijvingen

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Technische hulpmiddelen	0	0	0
	0	0	0

Accountantskosten

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Controle jaarrekening	9.075	8.349	726

Rente

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Bank	0	0	0

Bijdrage deelnemende gemeenten

De totale kosten worden over de deelnemende gemeenten verdeeld, waarbij 50% van de totale lasten versleuteld wordt op basis van het inwoneraantal per 31 december van het voorafgaande jaar en 50% van de totale lasten op basis van het aantal afgedane opdrachten.

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Totaal lasten	€ 465.880	€ 518.420	-/- € 52.540
Overige inkomsten (rente)	0	0	0
Bijdrage deelnemende gemeenten	€ 465.880	€ 518.420	-/- € 52.540

Verrekening:

Naar rato inwonertal gemeenten 50%	€ 232.940	€ 259.210	-/- € 26.270
Naar rato opdracht gemeenten 50%	€ 232.940	€ 259.210	-/- € 26.270
Totaal	€ 465.880	€ 518.420	-/- € 52.540

	Begroting inwoner Aantal per 31-12-2020	Jaarrekening inwoner aantal per 31-12-2022	Begroting bijdrage inwoner aantal	Jaarrekening bijdrage inwoner aantal	Afwijking bijdrage inwoner aantal
Gemeenten					
Beuningen	26.157	26.573	€ 44.156	€ 49.250	-/- € 5.094
Berg en Dal	35.010	35.420	€ 59.101	€ 65.646	-/- € 6.545
Druten	18.991	19.505	€ 32.059	€ 36.150	-/- € 4.091
Heumen	16.569	16.824	€ 27.970	€ 31.181	-/- € 3.211
Wijchen	41.261	41.537	€ 69.654	€ 76.983	-/- € 7.329
Totaal	137.988	139.859	€ 232.940	€ 259.210	-/- €26.270

	Begroting aantal afgedane opdrachten	Jaarrekening aantal afgedane opdrachten	Begroting aantal afgedane Opdrachten	Jaarrekening aantal afgedane opdrachten	Afwijking aantal afgedane opdrachten
Gemeenten					
Beuningen	6	4	€ 39.933	€ 31.419	€ 8.514
Berg en Dal	6	6	€ 39.933	€ 47.129	-/- € 7.196
Druten	5	6	€ 33.277	€ 47.129	-/- € 13.852
Heumen	3	4	€ 19.966	€ 31.419	-/- € 11.453
Wijchen	15	13	€ 99.831	€ 102.114	-/- € 2.283
Totaal	35	33	€ 232.940	€ 259.210	-/- €26.270

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
gemeenten	Totale bijdrage	Totale bijdrage	
Beuningen	€ 84.089	€ 80.669	€ 3.420
Berg en Dal	€ 99.034	€ 112.775	-/- € 13.741
Druten	€ 65.336	€ 83.279	-/- € 17.943
Heumen	€ 47.936	€ 62.600	-/- € 14.664
Wijchen	€ 169.487	€ 179.097	-/- € 9.612
Totaal	€ 465.880	€ 518.420	-/- € 52.540

Afrekeningsvoorstel bijdragen deelnemende gemeenten over 2023 (inclusief btw)

	Jaarrekening				
gemeenten	Percentage	Totale	Betaalde	Bij te	Terug te
	aandeel	bijdrage	voorschotten	Betalen	ontvangen
Beuningen	15,6%	80.669	75.750	4.919	
Berg en Dal	21,7%	112.775	89.250	23.525	
Druten	16,1%	83.279	58.750	24.529	
Heumen	12,1%	62.600	43.250	19.350	
Wijchen	34,5%	179.097	152.500	26.597	
Totaal	100,0%	518.420	419.500	98.920	0

5. Balans.

Activa	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA		
<i>Overige vaste materiële activa (Economisch nut)</i>		
Technische- en communicatiemiddelen	0	0
Totaal vaste activa	0	0
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	98.920	66.178
Vooruitbetaald bedrag	225	210
Liquide middelen	60.985	81.575
Totaal vlottende activa	160.130	147.963
TOTAAL	160.130	147.963

Passiva	31-12-2023	31-12-2022
EIGEN VERMOGEN		
Bestemmingsreserve	0	0
Gerealiseerd resultaat opgenomen	0	0
Totaal vaste financieringsmiddelen	0	0
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.170	2.025
Overlopende passiva	157.960	145.938
Totaal vlottende passiva	160.130	147.963
TOTAAL	160.130	147.963

6. Toelichting op de balans.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen:

Te verrekenen voorschotten met aangesloten gemeenten

2023	2022
98.920	66.178
98.920	66.178

Voor deze vorderingen is geen voorziening benodigd.

Vooruitbetaald bedrag

Kosten m.b.t. technische hulpmiddelen

2023	2022
225	210
225	210

Liquide middelen:

Banksaldo rekening-courant per 31/12

2023	2022
60.985	81.575
60.985	81.575

Schatkistbankieren

In december 2013 is de regelgeving betreffende het schatkistbankieren ingegaan. In de jaarrekening is de uitvoering van het schatkistbankieren conform art 52c van het BBV verantwoord. Het bedrag dat gemiddeld over een kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden (drempelbedrag) bedraagt voor 2023 € 1 miljoen.

Benutting drempelbedrag SKB	Bedragen x €1.000,-
Kwartaal 1	252
Kwartaal 2	284
Kwartaal 3	303
Kwartaal 4	238

Uit bovenstaande tabel blijkt dat het gemiddelde drempelbedrag in het kader van het schatkistbankieren niet is overschreden.

Passiva

Schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar:

Crediteuren

2023	2022
2.170	2.025
2.170	2.025

Overlopende passiva

Te verrekenen voorschotten met aangesloten gemeenten

Gemeente Wijchen afrekening voorschotten

salarissen/beheerskosten

Accountantskosten

Bankkosten

2023	2022
0	10.615
149.596	126.969
8.349	8.349
15	6
157.960	145.938

7. Wet Normering Topinkomens (WNT)

De gemeente Wijchen fungeert als centrumgemeente voor de gemeenschappelijke regeling. Er is geen sprake van topfunctionarissen binnen de gemeenschappelijke regeling.

De wethouder van de centrumgemeente Wijchen (N.G. Derks & M.F.W. Derks) treedt binnen de gemeenschappelijke regeling op als portefeuillehouder en is onbezoldigd. Dat geldt eveneens voor de secretaris (L.C.M. de Koning).

WNT-verantwoording 2023 Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid. Het voor Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, het algemeen bezoldigingsmaximum.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Deze categorie is bij Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid niet van toepassing.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Deze categorie is bij Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Deze categorie is bij Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid niet van toepassing.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
N.G. Derks	Portefeuillehouder /voorzitter IBO
M.F.W. Derks	Portefeuillehouder /voorzitter IBO
L.C.M. De Koning	Secretaris IBO

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Deze categorie is bij Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Deze categorie is bij Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Deze categorie is bij Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Deze categorie is bij Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-Zuid niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

8. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-zuid

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-zuid te Wijchen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-zuid per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2023;
2. het overzicht van baten en lasten over 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-zuid zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 18. Het bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten) van € 52.540, bestaande uit begrotingsonrechtmatigheden, ligt boven de door de Commissie van Advies vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 5.100. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 250 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Commissie van Advies voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het Besluit financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de Commissie van Advies op 21 maart 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van wet- en regelgeving voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De Commissie van Advies is verantwoordelijk voor het vaststellen van de kaders voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Besluit financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de Commissie van Advies op 21 maart 2024, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 26 april 2024
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

S. Hof MSc RA

Bijlage I

Overzicht verrekenbare BTW

Overzicht BTW	Notabedrag excl BTW	BTW	Notabedrag incl BTW
Reconi	€ 15,00	€ 3,15	€ 18,15
Digitale Opsporing BV	€ 810,00	€ 170,10	€ 980,10
Digitale Opsporing BV	€ 495,00	€ 103,95	€ 598,95
Flynth	€ 6.900,00	€ 1.449,00	€ 8.349,00
Gem.Wijchen (minus voorsch)	€ 49.569,29	€ 77.399,55	€ 126.968,84
Kanteff	€ 518,35	€ 108,85	€ 627,20
Pauwels	€ 121,85	€ 25,59	€ 147,44
Reconi	€ 15,00	€ 3,15	€ 18,15
gemeente Wijchen	€ 65,00	€ 10,05	€ 75,05
Reconi	€ 68,95	€ 14,48	€ 83,43
Digitale Opsporing BV	€ 149,00	€ 31,29	€ 180,29
Digitale Opsporing BV	€ 149,00	€ 31,29	€ 180,29
WDW	580,83	€ 121,97	€ 702,80
	€ 59.457,27	€ 79.472,43	€ 138.929,70

Totaal BTW bedrag € 79.472,43

gemeenten	Percentage aandeel
Beuningen	15,6%
Berg en Dal	21,7%
Druten	16,1%
Heumen	12,1%
Wijchen	34,5%
Totaal	100.0%

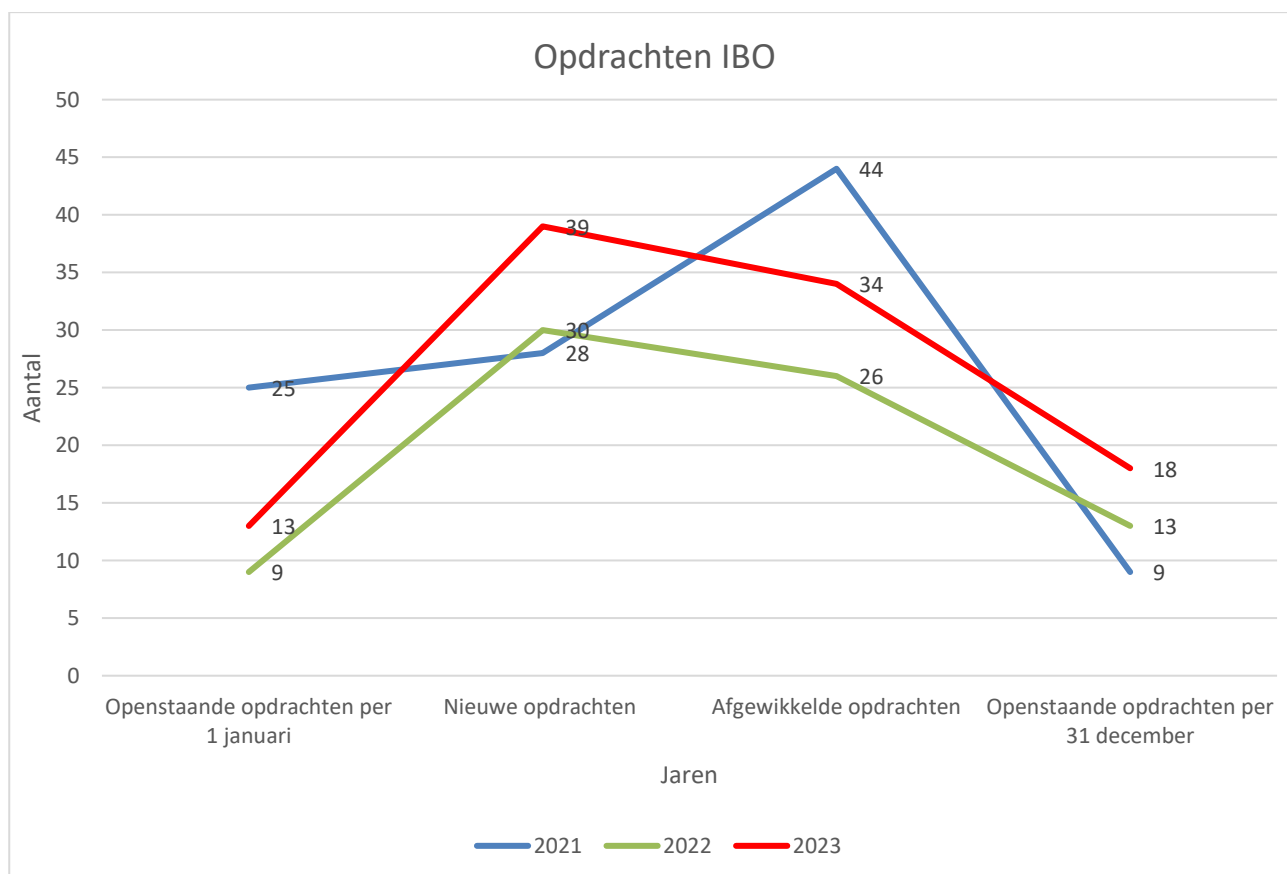
Bijlage II

Cijfers, feiten en wetenswaardigheden:

Tabel 1: Onderzoek m.b.t. de afgehandelde zaken:

	Verzoeken tot onderzoek			Afgehandelde onderzoeken		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Beuningen	3	5	9	8	3	4
Berg en Dal	6	3	9	7	5	6
Heumen	6	2	4	1	2	4
Wijchen	11	16	12	21	13	13
Derden	0	1	0	0	0	1
Druten	2	3	5	7	3	6
Totaal	28	30	39	44	26	34

Tabel 2: openstaande en afgewikkelde opdrachten 2021, 2022 en 2023 (Bron: Liaan)

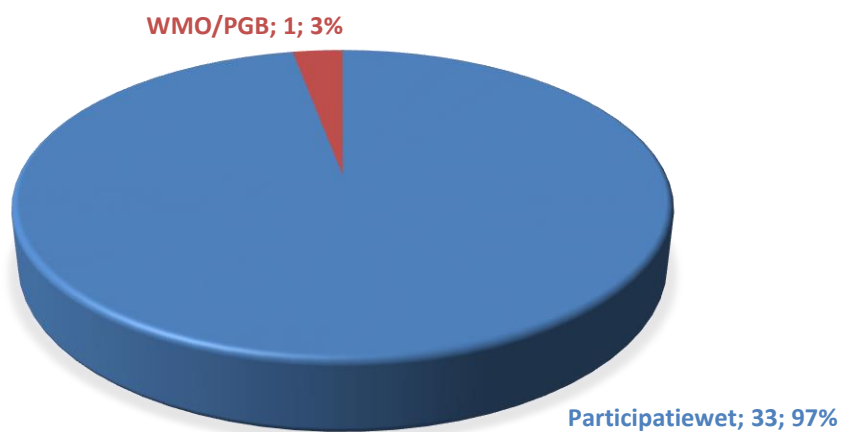


Toelichting:

Er zijn in 2023 meer opdrachten (39) door de deelnemende gemeenten aangeleverd als in voorgaande jaren. Dit zijn officieel ingediende opdrachten die na de afwikkeling ervan meetellen in de verdeling van de kosten van het IBO. Ook zijn er meer zaken afgewikkeld dan in 2021. Daarmee is de situatie weer enigszins genormaliseerd. Overigens kost de ene zaak meer tijd aan researchewerk dan de andere zaak. Vanwege de vele opdrachten is ook de 'voorraad' van de te onderzoeken zaken toegenomen.

Tabel 3: Afgewerkte opdrachten naar soort (Bron: Liaan)

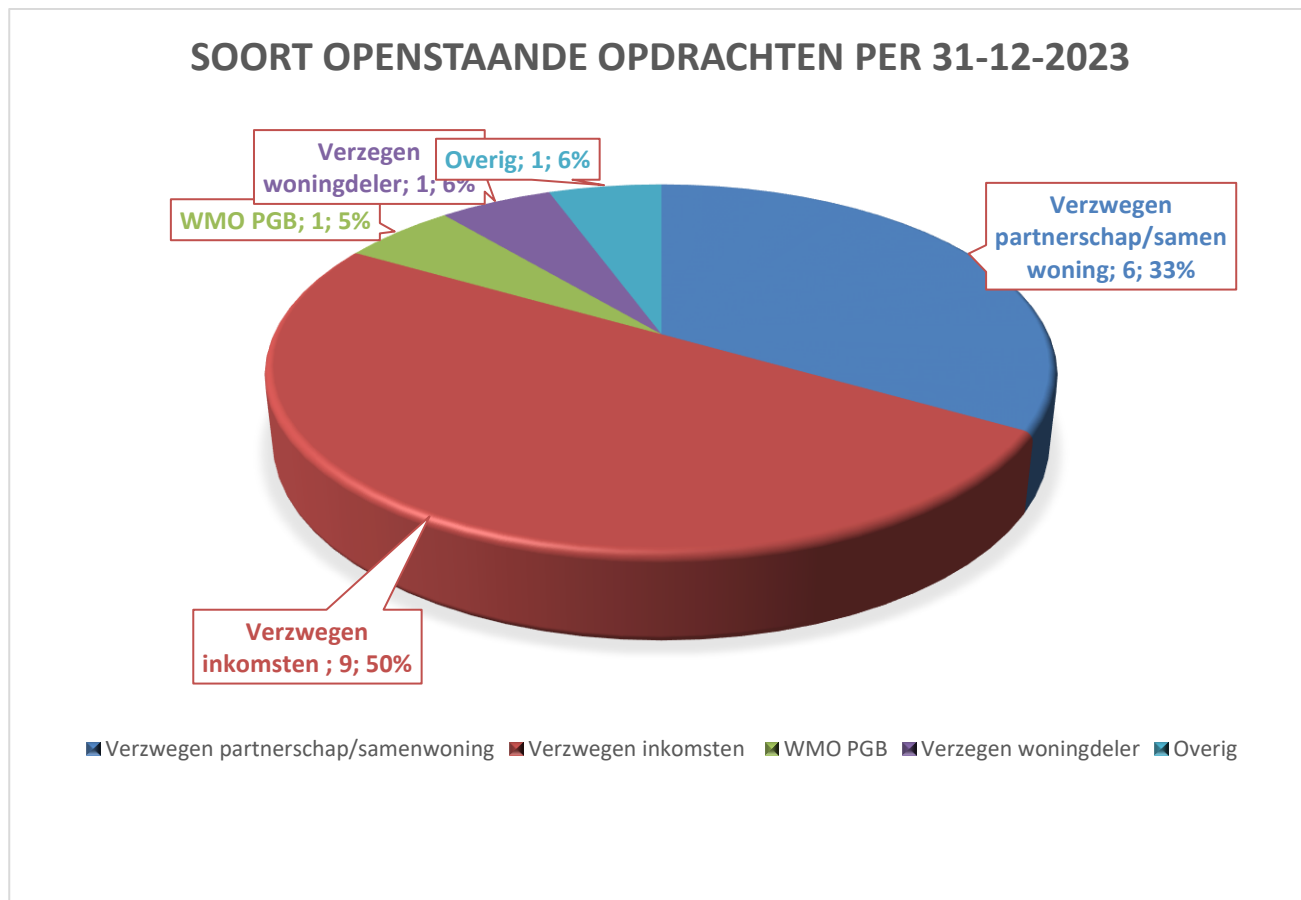
**AANTAL AFGEWERKTE OPDRACHTEN NAAR SOORT PER
31-12-2023**



Toelichting:

Nagenoeg alle afgehandelde zaken hadden betrekking op de Participatiewet. Voor de gemeente Wijchen is in één geval onderzoek gedaan naar een WMO/PGB zaak.

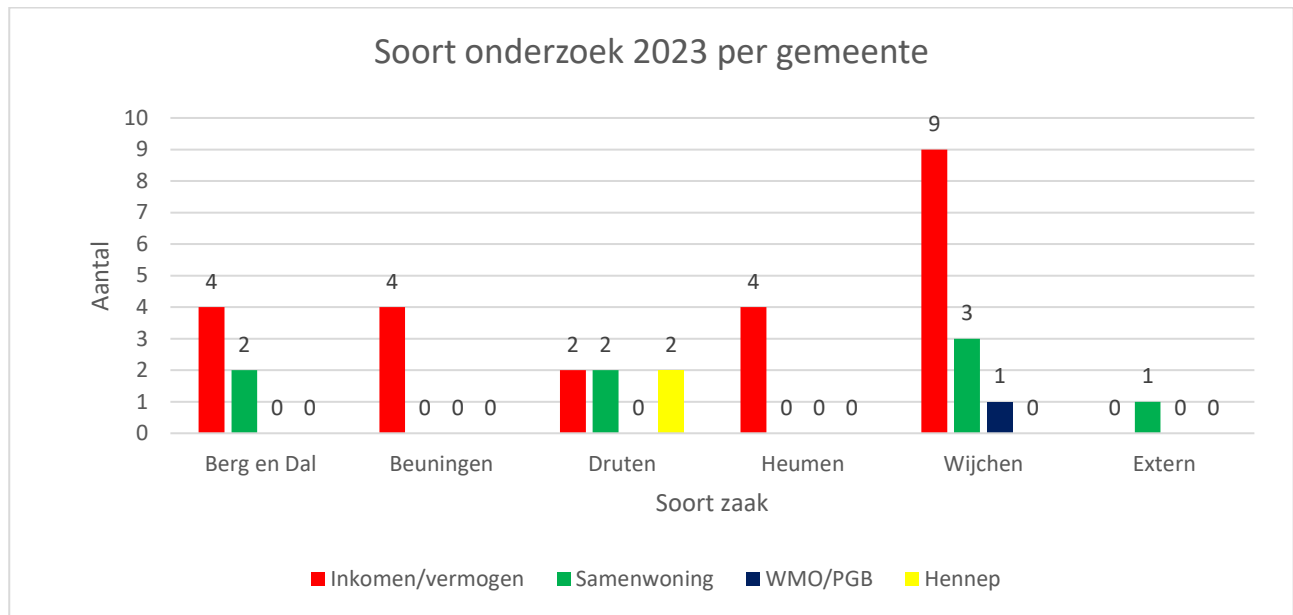
Tabel 4: Openstaande opdrachten bij het IBO



Toelichting:

Per 31 december 2023 zijn er nog 18 openstaande opdrachten voor bijzonder onderzoek. 50% hiervan heeft betrekking op verzwegen inkomsten. Ca. 33% van de gevallen heeft betrekking op verzwegen partnerschap. Omdat verhoudingsgewijs veel zaken betrekking hebben op verzwegen inkomsten overwegen we in 2024 hierop thematisch te werk te gaan.

Tabel 5: Soort (afgewikkelde) opdrachten per gemeente (Bron Liaan)



Toelichting:

Er zijn in 2023 in totaal 34 afgehandelde zaken. Per gemeente is het aantal en het soort zaak weergegeven. Ook hieruit valt op te maken dat het onderwerp inkomen en vermogen de boventoon voert (67%).

Vermeldenswaardige zaken

- Een bijstandsgerechtigde die sinds 2016 bijstand ontving, bleek voor diverse klanten websites te bouwen en onderhouden. Zijn partner had een bedrijf dat gezinnen helpt op sociaal-therapeutisch gebied. De werkzaamheden van beide personen zijn niet bij de desbetreffende afdeling sociale zaken opgegeven. Zij hadden de plicht dat wel te doen met de daarvoor bestemde wijzigingsformulieren. Belanghebbenden beschikten bovendien over bankrekeningen en een PayPal-rekening. Hierop werden de inkomsten bijgeschreven. Voor de afdeling sociale zaken werden deze inkomsten echter verzwegen. Beide personen ontvingen gedurende de periode dat zij afhankelijk waren van een bijstandsuitkering ten onrechte uitkering. De gemeente heeft bruto € 43.272,45 van hen teruggevorderd. De uitkering is inmiddels beëindigd.
- Van een bijstandsgerechtigd stel bleek een persoon te werken in de seksindustrie. Er waren veel bijschrijvingen van verschillende personen te zien op de bankafschriften. Veelal ging het om betaalverzoeken tussen de € 50,- en € 200,-. Deze werkzaamheden zijn niet bij de desbetreffende afdeling sociale zaken opgegeven via de daarvoor bestemde wijzigingsformulieren. Gezien vorenstaande, ontvingen belanghebbenden tijdens ten onrechte uitkering. De gemeente heeft inmiddels bruto € 12.489,22 teruggevorderd en de uitkering is beëindigd.
- Een bijstandsgerechtigd stel bleek zwarte werkzaamheden te verrichten als kapper. Op hun huisadres hadden zij in de schuur een kappersstoel en kappersspullen. Een van de partners werkte ook bij een kapperszaak. De inkomsten hieruit werden slechts deels opgegeven bij de sociale dienst. Uit onderzoek bleek echter dat de persoon in kwestie bij de kapperszaak veel meer werkte dan hij opgaf. De uitkering is beëindigd. De persoon in kwestie is in dienst getreden bij het kappersbedrijf. Gezien het vorenstaande, ontving belanghebbende ten onrechte uitkering. Die is teruggevorderd en de uitkering is beëindigd.
- Een bijstandsgerechtigde handelde via Marktplaats, zijn Facebookprofiel en op Tiktok in auto's. De handel werd niet opgegeven bij de desbetreffende afdeling sociale zaken met de daarvoor bestemde formulieren. Belanghebbende ontving ten onrechte uitkering. De gemeente heeft bruto € 40.903,- teruggevorderd en de uitkering is beëindigd.
- Er zijn in 2023 wederom enkele hennepzaken behandeld waar uitkeringsgerechtigden bij betrokken waren. Door deze werkzaamheden en/of inkomsten niet op te geven, ontving men ten onrechte uitkering. Die is teruggevorderd.