

Accountantsverslag 2022

Wouter Kalkman

Amar Iqbal

22 juni 2023



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

INHOUD

- Controleproces
- Materialiteit
- Algemeen beeld
- Financiële positie
- Bevindingen
- Foutenevaluatie
- Aandachtspunten gemeenteraad
- Fraude en continuïteit
- Vragen



Controleproces

22 juni 2023

Accountantsverslag
en controleverklaring

Stap 1: Controleplan
en randvoorwaarden

Plan van aanpak

Continu:
inventarisatie en
bijstelling risico's

Stap 2: Beoordelen
bedrijfsprocessen en
interne controles

Stap 3: Controle
jaarrekening

Managementletter



Materialiteit



Bron: jaarrekening 2022	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.599.000	€ 4.797.000

Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief stortingen in reserves.

Rapporteringstolerantie betreft € 100.000.

Algemeen beeld



Verklaring

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en verklaring met beperking op rechtmatigheid.

Controleproces

- De jaarstukken 2022 zijn volledig aangeleverd en oplevering opsteldossier verder verbeterd
- Volledige en constructieve samenwerking gekregen
- Laatste controlejaar als accountant van de gemeente Gorinchem

Fouten en onzekerheden

- Europese aanbestedingen
- Onvolledige verwerking lasten in de jaarrekening
- Begrotingsonrechtmatigheid kredieten
- PGB 2.0 (3402-verklaring)

Financiële positie



Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	164.285
Totale lasten	151.525
Gerealiseerde saldo van baten en lasten voordelig	12.760
Af: stortingen in reserves	8.470
Bij: onttrekkingen aan reserves	7.204
Saldo mutaties reserves, per saldo storting	1.266
Gerealiseerd resultaat (voordelig)	11.494

Eigen vermogen (in € 1.000)

	2022	2021	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	95.164	86.054	52.460	52.469	60.000
Tussentijdse resultaatbestemming	1.266	-/- 442	26.098	-/- 200	-/- 12.204
Gerealiseerd resultaat	11.494	9.551	7.496	191	4.673
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	12.760	9.110	33.594	-/- 9	-/- 7.531
Eigen vermogen per 31 december	107.924	95.164	86.054	52.460	52.469

De toename in het eigen vermogen is gelijk aan het gerealiseerd saldo van baten en lasten

Bevindingen (highlights)



Europese aanbestedingen

- Daling van de fout naar € 2.177.000 (2021: € 3.156.000)
- Daling aantal onrechtmatige opdrachten naar 24 dossiers (2021: 44 dossiers)
- Onrechtmatigheden komen uit verleden, voor 1 dossier ontoereikend contractbeheer
- Enkele adviezen ter verdere verbetering van de analyse

Grondexploitaties

- De grondexploitaties zijn geactualiseerd. Uitgangspunten zijn door ons kritisch beoordeeld.
- Grote Haar risicovol gezien lange looptijd. Gevoeligheidsanalyse laat een effect van € 3,3 miljoen zien bij een rentestijging van 0,5 procentpunt.

Specifieke uitkeringen via SiSa-bijlage

- Afgelopen jaren een trend van steeds meer specifieke uitkeringen vanuit het Rijk
- Ook de organisatie heeft moeite gehad om volledig dossier aan te leveren
- Enkele adviezen om verantwoording en onderbouwing in betere banen te leiden

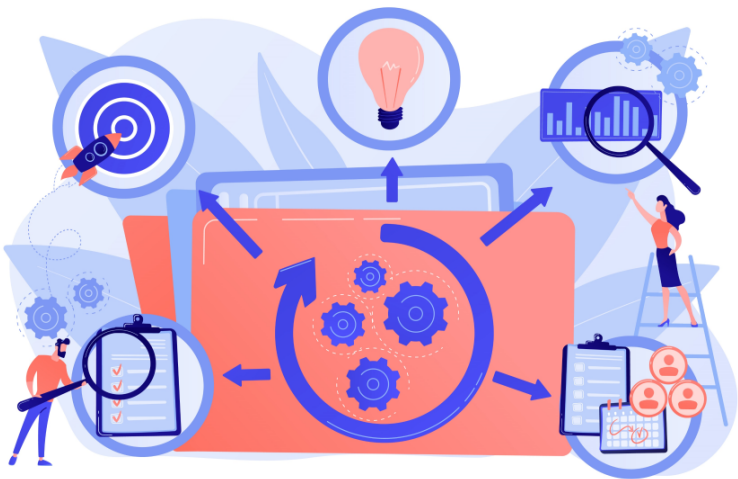
Belastingopbrengsten

- Interne controle uitgevoerd door de organisatie met bevindingen
- Bevindingen zitten in de grondslagen voor de afvalstoffenheffing en het rioolrecht
- Nadere analyse nodig om huidige constatering verder te kunnen duiden
- Organisatie geeft aan dat uiterlijk 1 september 2023 de uitkomsten bekend zijn

PGB 2.0

- Bestedingen 2022 vanaf de 2^e helft van 2022 zijn onzeker als gevolg van afkeurend oordeel rondom het systeem door accountant SVB

Fouten evaluatie



Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
Onvolledigheid verantwoorde lasten	255	255
(Sub)totaal getrouwheidsfouten en rechtmatigheidsfouten	255	255
Rechtmatigheidsfout vanuit externe regels (Europees aanbesteden)	2.177	
Rechtmatigheidsfout vanuit interne regels (kredietoverschrijdingen)	209	
Totaal rechtmatigheidsfouten	2.641	
Totaal fouten	2.641	255
Onzekerheden		
Onzekerheden PGB 2.0	169	169
Totaal onzekerheden	169	169

Bron: jaarrekening 2022	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.599.000	€ 4.797.000

De fouten en onzekerheden passen binnen de goedkeuringsgrens.

Aandachtspunten gemeenteraad (1)



Status invoering rechtmatigheidsverantwoording

- De organisatie is bezig met de voorbereiding.
- De stappen die te zetten zijn in 2023 zijn helder. Alle stappen zijn onderhanden en een aantal gereed.
- Zie onze weergave in het accountantsverslag

Waarborgen voldoen aan EU-aanbestedingsregels bij nieuwe contracten

- Geen nieuwe contracten aangetroffen die in 2022 zijn aanbesteed en niet voldoen aan de EU-aanbestedingsregels
- Onrechtmatig aanbestede dossiers zijn gedaald van 44 naar 24.
- Voor 1 dossier ontoereikend contractbeheer

Aandachtspunten gemeenteraad (2)



Welke stappen onderneemt het college om aan te tonen dat sprake is van een betrouwbare IT-omgeving?

- College is bezig met het verder op orde brengen en het verbeteren van de informatiebeveiliging
- Adviespunten collegeonderzoek informatieveiligheid worden opgevolgd en gemonitord
- Adviespunten vanuit managementletter omtrent autorisatiebeheer en het monitoren van accounts met hogere rechten dienen adequaat opgevolgd te worden
- College is bezig met een privacyplan om te voldoen aan de privacynormen. Huidig volwassenheidsniveau is nog niet voldoende.

Hoe waarborgt het college de kwaliteit van het risicobeheer?

- De organisatie werkt niet met één integraal en structureel proces / systeem
- In diverse processen, projecten en systemen zijn beheersmaatregelen genomen.
- Bijvoorbeeld bij paragraaf weerstandsvermogen, bestuursvoorstellen en de frauderisico-analyse.

Fraude en continuïteit



Rapportage continuïteit

- Uit onze controlewerkzaamheden zijn ons geen bijzonderheden gebleken.
- Kennis genomen van de begroting 2023;
- De financiële resultaten zoals deze blijken uit de financiële administratie tot het moment van afgifte van onze controleverklaring;
- Uitkomsten van het financieel toezicht regime door de Provincie Zuid-Holland op basis van haar beoordeling van uw begroting.

Fraude

- Organisatie is bezig om uw frauderisicoanalyse te actualiseren.
- De verwachting is dat de analyse in de september 2023 wordt afgerond.
- In het plan van aanpak is opgenomen dat na de actualisatie van dit jaar tevens aandacht wordt besteed aan de datastromen en soft controls.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Wouter Kalkman

Eindverantwoordelijk accountant

✉ wkalkman@psa-ra.nl

📞 06 – 2127 2977

Amar Iqbal

Manager

✉ aiqbal@psa-ra.nl

📞 06 – 4003 1051