

## Input agendapunt 6 commissie EFTR 24 november 2021

### Presentatie jaarrekeningrisico's en aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole door heer Stefan Prevoo (senior manager RSM Accountants N.V.)

#### Planning jaarrekeningcontrole

De planning voor de jaarrekeningcontrole is afgestemd met de ambtelijke organisatie, waarbij de inmiddels is gestart.

#### Goedkeuringstolerantie/materialiteit

De goedkeuringstolerantie bedraagt 1%, dan wel 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten, respectievelijk onzekerheden. Vorenstaande is in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol. De rapporteringstolerantie bedraagt € 50.000. RSM adviseert om de hoogte van de rapporteringstolerantie weloverwogen vast te stellen, daar dit de informatiebehoefte van de gemeenteraad weerspiegelt.

#### Budget

Het budget is reeds afgestemd in de meerjarige prijsafspraken, waarbij de indexatie met de griffier is afgestemd. Honorarium 2021 bedraagt € 48.647 incl. 6% kantoorkosten en excl. omzetbelasting.

#### Frauderisicofactoren

Frauderisicofactoren worden als onderdeel van onze risico-inventarisatie in het kader van de jaarrekeningcontrole beschouwd, waarbij een discussie met teamleden wordt gehouden. Op basis van onze initiële risico-inventarisatie hebben wij geen aanleiding dat sprake is van frauduleuze handelingen.

#### Significante jaarrekeningrisico's

##### Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie/management override (significant jaarrekeningrisico)

Als significant jaarrekeningrisico is aangemerkt "Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie/management override". Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht jaarrekeningrisico gerelateerd aan frauderisico's. Wij hebben geen aanleiding vanuit voorgaande jaarrekeningcontroles of actualiteiten anderszins dat hier sprake van is. Dit risico wordt onder meer geadresseerd door middel van het toetsen van memoriaalboekingen (mogelijkheid tot doorbreking van processen), het toetsen van schattingsposten (mogelijkheid tot beïnvloeden van de jaarverantwoording) en het toetsen van de betaalprocedures (mogelijkheid tot het onttrekken van activa aan de organisatie).

##### Aanbestedingsrechtmatigheid (significant jaarrekeningrisico)

De Europese en gemeentelijke aanbestedingsregels betreffen formele regels, waarbij in geval van een afwijking achteraf zelden nog corrigerende maatregelen kunnen worden genomen. Mede gezien het feit dat aanbestedingsonrechtmatigheden landelijk nog steeds de meest voorkomende oorzaak van een afwijkende controleverklaring zijn, is de aanbestedingsrechtmatigheid als significant jaarrekeningrisico aangemerkt. Volledigheidshalve vermelden wij dat door de gemeente in het Normenkader de gemeentelijke aanbestedingsregels zijn uitgesloten.

##### Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de lasten in het Sociaal Domein (significant jaarrekeningrisico)

De getrouwe en rechtmatige verantwoording van de lasten in het Sociaal Domein betreft een risico, omdat deze lasten "buitenshuis" plaatsvinden. De prestatie vindt immers bij de cliënt plaats, waar de gemeente de opdracht verstrekt (zorg beschikt) en de kosten voldoet. Tevens dienen voor de persoonsgebonden budgetten door de gemeente (t.o.v. de SVB) aanvullende werkzaamheden te worden uitgevoerd om de getrouwheid en rechtmatigheid van deze lasten vast te stellen. Op basis van de complexiteit die hiermee gemoeid is, zijn de lasten in het Sociaal Domein als significant jaarrekeningrisico aangemerkt.

### **Overige elementen vooruitblikkend op de jaarrekeningcontrole**

Ten aanzien van onderhoudsvoorzieningen wordt vanuit actuele signalen landelijk het verschil tussen onderhoud en vervanging benadrukt, waarbij onderhoud wel en vervanging niet in de voorziening mag worden opgenomen. In meerjarenonderhoudsplannen opgesteld door ter zake deskundige partijen worden echter niet zelden beide elementen betrokken. Vanuit deze landelijke signalen zullen wij op dit onderdeel specifiek aandacht besteden aan de onderhoudsvoorziening.

De onderdelen WNT en SiSa betreffen gezien hun specifieke karakter en afwijkende materialiteitsbepaling onderwerpen waaraan specifieke aandacht wordt geschonken.

### **Aandachtspunten vanuit de gemeenteraad**

Indien de gemeenteraad aandachtspunten heeft geconstateerd voor de jaarrekeningcontrole 2021, dan verneemt RSM deze graag.