Accountantsverslag 2022

Gemeente Duiven



Concept

6 juni 2023

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan de gemeenteraad van de gemeente Duiven

Doetinchem, 27 juni 2023

Geachte raadsleden,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college. Op basis van onze controle geven wij een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de programmaverantwoording en de overige gegevens in overeenstemming zijn met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst de auditcommissie op 5 juni 2023 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag met de portefeuillehouder Financiën en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie afgestemd.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

dhr. R.H. Gosselink- Wolbrink RA

Waar bent u naar op zoek ?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

3. Aandachtspunten Raad

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. SiSa

7. Onze verantwoordelijkheid en afsluiting

Bijlage 1

Fraude en continuïteit controleverklaring

Bijlage 2

SiSa tabel fouten en onzekerheden

1. Kernpunten

Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

De controleverklaring 2022

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij de volgende oordelen geven:

- **Een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid**
- **Een goedkeurend oordeel voor de rechtmatigheid**

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen voor de jaarstukken. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

Fraude en financiële risico's

In onze controleverklaring beschrijven wij met ingang van 2022 op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak voor de veronderstellingen in de berekening van de financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Voor wettelijke controles is het verplicht om over deze twee punten te rapporteren. In bijlage 1 staan de teksten die wij opnemen in de controleverklaring.

Saldo van baten en laten

Uw gemeente heeft het jaar 2022 met een positief resultaat van € 6,7 miljoen afgesloten. In de jaarstukken is een toelichting gegeven op de totstandkoming van dit resultaat.
De financiële positie van uw gemeente is toereikend. De prijsstijgingen, de beperkte materialen, de stijging van de rente en de arbeidskrapte zorgen ervoor dat de risico's en onzekerheden toenemen.
Wij adviseren u goed toe te blijven zien op een structurele balans tussen beschikbare middelen en toekomstige risico's.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd. Met ingang van 2023 legt het college in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording over het rechtmatig handelen af. Deze verantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening. Uw organisatie is hierop voorbereid.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij bedanken de medewerkers van uw gemeente voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

2. Onderbouwing oordeel

De financiële uitkomsten van de controle op een rij

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 30.000 aan u te rapporteren.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Europese aanbestedingen			345.000	
Totaal			**345.000**	
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**821.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**2.463.000**			

Getrouwheid en rechtmatigheid

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%.

WNT

In de jaarrekening 2022 is de verantwoording over de WNT overeenkomstig de wettelijke vereisten opgenomen.

SiSa

Bij de controle op de SiSa-verantwoording zijn geen belangrijke afwijkingen geconstateerd.

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

2. Toelichting oordeel

Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle inkopen bij leveranciers waaraan over de periode 2019-2022 meer dan € 215.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2022 blijkt dat de aankopen bij 4 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale onrechtmatigheid hiervoor is € 345.000. Een specificatie per leverancier is intern beschikbaar.

Voor een toelichting op het proces Europese aanbestedingen en onze aanbevelingen hierop verwijzen wij naar hoofdstuk 5.2 ‘interne beheersing’.

3. Aandachtspunten Raad

Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen in de vergadering van de auditcommissie op 18 november 2022. Wij rapporteren hierover.

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 1
Hoe wordt zorgfraude gecontroleerd?

Bevindingen

Zorgfraude ziet toe op zorg die wel gedeclareerd wordt, maar niet geleverd is.
Uw gemeente heeft in 2022 een interim specialist zorgfraude aangetrokken. Momenteel wordt onderzocht welke processen er binnen uw gemeente zijn en hoe hierbij zicht wordt gekregen op zorgfraude. In regionaal verband worden door de GGD bij de zorgaanbieders kwaliteitsonderzoeken uitgevoerd. De uitkomsten hiervan worden met uw gemeente gedeeld. Bij een aantal aanbieders is wel fraude geconstateerd. Een andere gemeente uit de regio heeft hiervoor schikkingen gedaan met aanbieders en hiermee is geld teruggekregen.

Het vaststellen van de rechtmatigheid van de zorg is een taak voor de gemeenten. Per 1 maart is een toezichthouder aangesteld. Er wordt een controleplan opgesteld waarin de controlemaatregelen die moeten worden gaan uitgevoerd, worden opgenomen. Inhoudelijke controles op de prestatielevering maken hier geen deel van uit. Wel de controle of de declaratie binnen de beschikking past.
In het kader van de jaarrekeningcontrole worden achteraf nog steekproeven uitgevoerd op PGB cliënten en cliënten van zorgaanbieders waarvan geen productieverantwoording en/of controleverklaring is ontvangen. Dit is specifiek op de prestatielevering gericht.

In regionaal verband wordt tevens een quick scan uitgevoerd op de rechtmatigheid.

Aandachtspunten Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 2

Wat is de stand van zaken van de grondexploitaties en welke risico's zitten hierin? Welke impact heeft het Didam arrest hierop?

Bevindingen

Uw gemeente heeft ultimo 2022 7 actieve grondexploitaties. De boekwaarde is € 6,1 miljoen en de voorziening voor verwachte verliezen € 4,2 miljoen. Vorig jaar kon niet voor alle toekomstige kosten een onderbouwing opgeleverd worden. We hebben toen zelf alle kosten beoordeeld in hoeverre de tarieven juist zijn en of de geraamde lasten redelijk zijn. Dat resulteerde uiteindelijk in een onzekerheid. Dit jaar is gebleken dat de lasten beter onderbouwd kunnen worden. Dat is een positieve ontwikkeling.

De risico's zijn in de paragraaf Grondbeleid uiteengezet. Het grootste risico is de rentestijging. Dit heeft een impact van € 0,3 miljoen. Een vertraging van 2 jaar in de uitgifte van gronden heeft ook een gewogen risico van € 0,3 miljoen.

Vanuit het Didam arrest volgt dat gronden niet zo maar verkocht mogen worden aan een willekeurige partij, maar dat dit via een tender in de markt moet worden gezet. Met name bij Innofase gaat dit spelen. Verkoop via een tender kan tot een hogere opbrengst leiden. Dit is ook als kans meegenomen van € 0,5 miljoen.

Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2022 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2022.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2022 bedraagt na bestemming € 6,7 miljoen positief tegenover begroot € 2,8 miljoen positief. Een voordeel van € 3,8 miljoen positief.

Zoals uit de tabel hiernaast blijkt zijn de lasten in 2022 significant lager dan begroot, en hoger dan 2021. Dit is onder meer veroorzaakt door de energietoeslag en de inhaalslag van het uitvoeren van activiteiten na de Coronaperiode.

Van begroting naar realisatie

De primitieve begroting had een resultaat van € 0. De begroting is gedurende het jaar een aantal keren bijgesteld bij zowel de voorjaars- als de najaarsnota. De werkelijke cijfers wijken hiervan af. In het jaarverslag zijn de oorzaken hiervan adequaat toegelicht.

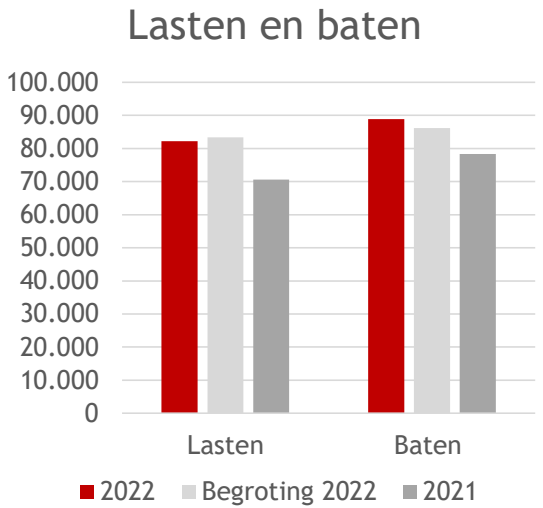
Incidentele baten en lasten

Het resultaat wordt voor € 2,5 miljoen beïnvloed door incidentele baten en lasten. Dit betreffen bij de lasten de toevoeging van het resultaat 2021 aan de reserves (€ 7,7 miljoen), de mutaties van de grondexploitaties (€ 6,5 miljoen), energietoeslag (€ 1,3 miljoen) en middelen voor de Opvang van Oekraïners (€ 0,9 miljoen). Bij de baten zijn dit de onttrekking van het resultaat 2021 (€ 7,1 miljoen), verkoop van grond (€ 1,1 miljoen), ontvangen bijdrage energietoeslag (€ 1,3 miljoen), winstnemingen op grondexploitaties (€ 1 miljoen) en de mutatie in de boekwaarde van grondexploitaties (€ 6,5 miljoen).
De incidentele baten en lasten zijn toereikend toegelicht in de jaarrekening.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente is ultimo 2022 € 42,0 miljoen (2021: € 36,4 miljoen). Hiervan is € 20,6 miljoen in een bestemmingsreserve (2021: € 21,6 miljoen) opgenomen.

De solvabiliteit is 41% ten opzichte van vorig jaar 36%. De solvabiliteit geeft het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen weer. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeente. De gemiddelde solvabiliteitsratio van gemeenten in Nederland tussen 25.000 en 50.000 inwoners is 37%. De solvabiliteitsratio van uw gemeente ligt daarmee in lijn.



4.2 Kwaliteit jaarstukken

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw gemeente kent 3 inhoudelijke programma's. Daarnaast zijn de algemene dekkingsmiddelen en overhead separaat gepresenteerd.

De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende. Het inzicht in de begroting en de belangrijkste afwijkingen in de realisatie zijn per programma in het jaarverslag toegelicht.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Er zijn geen tegenstrijdigheden zijn tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2022.

De nieuwe, verplichte paragraaf Openbaarheid van informatie is opgenomen. Hierin is een toelichting opgenomen van het uitgevoerde beleid inzake de Wet Open Overheid.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hieruit zijn geen (belangrijke) afwijkingen gekomen.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2022 zodanig gepland dat de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening begin juni 2023 kan bespreken.

Het jaarrekeningtraject is ten opzichte van vorig jaar met 7 weken vervroegd. Het jaarrekeningdossier bevatte bij aanvang van de controle nog niet alle onderbouwingen om de controle efficiënt te kunnen uitvoeren. Gedurende de controle zijn deze verder aangeleverd. De afwikkeling is wel conform planning.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

De kaderstelling nader toegelicht

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2022 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

De raad heeft besloten met 3 inhoudelijke programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het college toestemming gegeven om binnen de budgetten van de deelprogramma's, te opereren. Het college legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het College van B&W zijn nageleefd.

- **Lasten**

Op de programma's Bestuur, Algemene dekkingsmiddelen en Overhead zijn overschrijdingen ten opzichte van de begroting ontstaan. De toelichting is voldoende en daarmee hebben de overschrijdingen geen invloed op ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de programma's.

- **Investeringen**

Er zijn geen investeringskredieten overschreden.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2022	Toereikend toegelicht
Bestuur	5.751	6.247	✓
Maatschappij	41.563	40.118	✓
Omgeving	18.179	16.333	✓
Algemene dekkingsmiddelen	489	895	✓
Overhead	8.912	9.964	✓
Totaal	**74.894**	**73.558**	

4.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

1) Grondexploitatie

Ultimo 2022 zijn er 7 actieve grondexploitaties. 3 grondexploitaties zijn ultimo 2022 afgesloten. De totale boekwaarde is € 6,7 miljoen (2021: € 11,1 miljoen). De verliesvoorziening is verhoogd naar € 4,2 miljoen. Dit komt door de herziening van de grondexploitatie Vitaal Centrum Duiven.
Voor de grondexploitaties Seingraaf en De Timp hebben wij een externe deskundige ingehuurd om deze te beoordelen. In de beoordeling zijn de parameters en toekomstige baten en lasten meegenomen.
De andere grondexploitaties hebben wij zelf gecontroleerd.
Vorig jaar was er sprake van een onzekerheid in de toekomstige lasten, omdat deze niet voldoende onderbouwd konden worden. Dit jaar is deze onderbouwing er grotendeels wel.
Wij kunnen instemmen met de gehanteerde parameters en gemaakte schattingen.

2) Voorziening pensioen

De voorziening voor wethouders pensioen is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn opgesteld door een derde partij. De gehanteerde rekenrente van 2,472% is conform de circulaire van het Rijk. De stand per ultimo 2022 is € 2 miljoen (2021: € 2,3 miljoen).

3) Voorziening ontslaguitkering burgemeester

Uw gemeente moet wachtgeld betalen aan de burgemeester. Deze verplichting loopt door tot en met mei 2023. Ultimo 2022 is de voorziening nog € 48.000 (2021: € 141.000).

4) Voorziening wachtgeld

Na de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 is een (deels) nieuwe college gevormd. Voor de wethouders die niet meer teruggekeerd zijn in het college, moet uw gemeente wachtgeld betalen. De totale verplichting is ingeschat op € 218.000. Hiervan is in 2022 al € 65.000 uitgegeven. De eindstand van de voorziening is € 153.000.

5) Voorziening afwikkeling complexen

Als grondexploitaties financieel afgewikkeld zijn (alle baten zijn gerealiseerd en nagenoeg alle lasten zijn gemaakt), wordt voor de te maken lasten een voorziening getroffen. Ultimo 2022 is dat voor het complex Westreenen. Ultimo 2022 is de stand € 90.000.

4.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

6) Voorziening groot onderhoud accommodaties

De voorziening is bedoeld voor egalisatie van de kosten voor onderhoud van algemene, sport- en culturele accommodaties. Op basis van het onderliggende plan ontstaat in de voorziening voor algemene en voor culturele accommodaties mogelijk een tekort. Vanuit de verslaggevingsregels moet bij een tekort bijgestort worden.
Wij hebben het college geadviseerd te beoordelen of het tekort zich voor gaat doen en in dat geval de voorziening in 2023 aan te vullen.

7) Voorziening onderhoud wegen

Vanuit deze voorziening wordt het onderhoud van wegen bekostigd. Jaarlijks wordt een gelijk bedrag aan de voorziening toegevoegd. De toevoeging is € 1,4 miljoen. In 2022 is € 0,6 miljoen voor onderhoud onttrokken.

8) Voorziening riolering

De voorziening riolering wordt gebruikt om de tarieven te egaliseren. In 2022 is er een nieuw watertakenplan (WTP) gemaakt. Hierin zijn de verwachte lasten voor onderhoud en investeringen en de overige lasten voor riolering en de rioolbaten voor komende jaren opgenomen. De werkelijke stand van de voorziening ultimo 2022 is € 12,3 miljoen. Dit is € 1,6 miljoen hoger dan op basis van het WTP. De belangrijkste reden voor de afwijking is de achterstand in de uitvoering van onderhoud en investeringen, waardoor de lasten lager zijn. Omdat de baten gelden van burgers en bedrijven zijn is dit geld verplicht beschikbaar voor riolering en mag een eventueel overschot niet vrijvallen.

Wij adviseren u het verloop van de voorziening ten opzichte van het watertakenplan te monitoren.
Het BBV adviseert om voor onderhoud, vervangingsinvesteringen en overige lasten afzonderlijke voorzieningen te vormen.

9) Kapitaallasten afvalinzameling

De voorziening wordt ingezet om kapitaallasten van uitgestelde investeringen te dekken. In 2022 is 45.000 vrijgevallen. De eindstand is € 4.000.

10) Voorziening A15

Vanuit Rijkswaterstaat is een bijdrage ontvangen ter dekking van de leges die nodig zijn om de omgevingsvergunningen voor de A15 aan te vragen. Deze bijdrage is in de voorziening gestort. De gemaakte kosten worden aan de voorziening onttrokken.

11) Voorziening afval

Uw gemeente heeft een voorziening voor afval. Vanuit de afvalstoffenheffing wordt geld opgehaald bij burgers en bedrijven. De lasten voor afvalinzameling en -verwerking worden hieruit betaald. Een eventueel overschot wordt toegevoegd aan de voorziening en een tekort wordt onttrokken. In 2022 is het overschot € 0,1 miljoen en dit is toegevoegd. Er is in 2022 incidenteel € 0,1 miljoen onttrokken.

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

4.4 Overige bevindingen

12) Voorziening verlofsparen / Stuwmeer verlofuren

In de CAO gemeenten is voorgeschreven dat medewerkers vanaf 2022 gebruik kunnen maken van de mogelijkheid om verlof te sparen.
Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft vanaf 2022 voor dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het gevormde saldo verlofsparen en eventuele stuwmeren van verlof.
Het personeel van uw gemeente is bij Gemeenschappelijke Regeling 1Stroom in dienst. Een voorziening voor verlofsparen wordt daar gevormd.
Er is geen sprake van een stuwmeer aan verlofuren bij het personeel.

13) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2022 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de (on)inbaarheid van deze vorderingen.
Voor de openstaande belastingdebiteuren en de algemene debiteuren is een voorziening gevormd van € 138.000. Voor de algemene debiteuren is dit op basis van (on)inbaarheid per debiteur. Bij de belastingdebiteuren gebeurt dit met een percentage. Voor de debiteuren uitkeringen is een voorziening van € 426.000 verantwoord. Deze voorziening wordt berekend door Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking de Liemers (GR SDL). Uw gemeente gaat uit van een voorziening van 60%. De hoogte van deze voorzieningen liggen in lijn met voorgaand jaar. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorzieningen.

Prestatielevering

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de getrouwheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle facturen zijn door meerdere personen geautoriseerd voor levering van de goederen/diensten en de betaalbaarstelling.

Dossiercontroles WMO/Jeugd, energietoeslag en bijzondere bijstand

Wij hebben gedurende het jaar de toekenningen voor WMO en Jeugd, energietoeslag en bijzondere bijstand gecontroleerd. Daarbij hebben we diverse onrechtmatigheden, die formeel zijn (niet-financieel). Dit betreft het niet ondertekenen van aanvragen, het te laat afgeven van beschikkingen of het niet aanwezig zijn van de aanvraag.

Dossiercontroles subsidies

Vanuit de controle op de subsidietoekenningen en -vaststellingen komen een aantal formele onrechtmatigheden naar voren. Dit betreffen het te laat indienen van aanvragen of het niet tijdig verstrekken van een beschikking.

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

4.4 Overige bevindingen

Kosten verbonden partijen

Uw gemeente heeft een deel van haar taken overgedragen aan gemeenschappelijke regelingen. De kosten van deze organisaties komen ten laste van de exploitatie van uw gemeente. De kosten van GR SDL, VGGM en BVO DRAN zijn in deze jaarstukken gebaseerd op concept cijfers, omdat de definitieve cijfers op dat moment nog niet voorhanden waren.

Schatkistbankieren

Als gevolg van de verhoging van de ondergrens bij het Schatkistbankieren hebben wij het college geadviseerd het arrangement bij de BNG inzake het afromen van de liquide middelen ook naar een hoger bedrag aan te passen.

IT omgeving

Volgens artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht aan te geven of er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Deze bevindingen hebben wij bij de jaarrekeningcontrole niet geconstateerd.
Daarbij merken wij op dat onze jaarrekeningcontrole niet primair gericht is op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen over de IT omgeving raken dan ook slechts díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector. In deze wet zijn maximale vergoedingen vastgelegd voor de hoogte van de vergoeding aan topfunctionarissen en aan de ontslagvergoedingen. Voor 2022 is de maximale beloning vastgesteld op € 216.000 en € 75.000 ontslagvergoeding.

In 2022 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.

5.1 Interne beheersing

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 16 december 2022 gerapporteerd aan de auditcommissie.

De interimcontrole 2022 laat zien dat de organisatie en financiële beheersing stabiel en voldoende is. De adviezen van voorgaande jaren zijn opgepakt en verder uitgewerkt.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Vanuit de controle hebben wij enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 meegegeven.

Ook hebben we de 2 belangrijkste risico's voor onze controle benoemd:

- Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen
- Prestatielevering inkoop

Over beide risico's is elders in het verslag al gerapporteerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid.

Het college neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De kaderstellende en controlerende rol van de Raad wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is een kans voor de raad om het gesprek met het college te verdiepen.

Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is. Dit oordeel van de accountant over rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

Afgelopen jaren heeft uw organisatie daartoe reeds voorbereidingen getroffen. Voor de definitieve invoering is het van belang de financiële verordening en de controleverordening aan te passen.

Wij hebben het college geadviseerd de rapportage over de uitkomsten en de rechtmatigheidsverantwoording over 2023 eind februari 2024 gereed te hebben, vooruitlopend op de accountantscontrole.

5.2 Interne beheersing

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij een aantal aanvullende aandachtspunten voor de interne beheersing geconstateerd welke wij hier onder de aandacht brengen.

Europese aanbestedingen

Het volgen van de juiste inkoopprocedure is onderdeel van de rechtmatigheid, is voldaan aan de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader. In het normenkader is het eigen inkoopbeleid, zoals vastgesteld door de gemeente, niet opgenomen omdat dit facultatief is. De landelijke wetgeving inzake de Europese aanbestedingen is een verplicht onderdeel van het normenkader.

Vanaf 2023 zal het college in haar rechtmatigheidsverantwoording zelf voorafgaand aan de accountantscontrole een oordeel moeten geven over de juistheid van de gevolgde inkoopprocedure, met name indien de inkopen een contractwaarde overschrijden van de grens waarbij Europees aanbesteed moet worden.

Naar aanleiding van onze controle van het afgelopen jaar hebben wij de volgende aandachtspunten voor de organisatie hierover.

- **Europese aanbestedingen en het contractenregister**

Binnen de gemeente is een zaaksysteem beschikbaar waarin, indien voorhanden, contracten beheerd en gearchiveerd kunnen worden. Uit onze controle blijkt dat de contracten niet altijd eenvoudig vindbaar zijn in deze software ofwel niet voorhanden zijn. Uitvraag in de organisatie is dan noodzakelijk.

Wij hebben het college geadviseerd om alle contracten op te nemen in een contractenregister, zodanig dat deze ook op een snelle wijze vindbaar zijn.

- **Verbijzonderde interne controle op de inkoopprocedures**

Door de organisatie is in 2022 verbijzonderde interne controle uitgevoerd op de gevolgde inkoopprocedure. Deze uitgevoerde verbijzonderde interne controle hebben wij beoordeeld vooruitlopend op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Op basis daarvan hebben wij hebben het college het volgende geadviseerd:
- *De keuze van de gevolgde inkoopprocedure vooraf vast te leggen in de inkoopdossiers;*
- *Standpunten over de gevolgde inkoopprocedure achteraf vast te leggen in een zogenaamde position paper;*
- *De interne controle te onderbouwen met de onderliggende contracten;*
- *Zichtbaar vast te leggen hoe vanuit de inkopen de gecontroleerde leveringen zijn geselecteerd;*
- *Een eenduidige, onderbouwde conclusie te trekken.*

5.2 Interne beheersing

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij een aantal aanvullende aandachtspunten voor de interne beheersing geconstateerd welke wij hier onder de aandacht brengen.

- **Inkoopprocedures voor inhuur Europese aanbestedingen**

Bij de uitvraag van inhuur van personeel wordt mogelijk gebruik gemaakt van 'Werken in Gelderland'. Dit Dynamisch AankoopSysteem volstaat als een Europese aanbesteding.

Wij hebben het College geadviseerd de publicaties op 'Werken in Gelderland' te archiveren om zodoende achteraf het bewijs van de gevolde inkoopprocedure aan te kunnen tonen.

Inhuur vindt plaats bij diverse leveranciers en middels losse opdrachten. De aanbestedingsregels schrijven voor dat inhuur bij diverse leveranciers en met diverse losse opdrachten gegroepeerd dienen te worden naar de 'soort' inhuur. Deze dienen gecategoriseerd te worden naar CPV-code, een indeling van soort inkopen in de aanbestedingsregels.

Wij hebben het college geadviseerd de inhuur bij de verschillende leveranciers en verschillende opdrachten tussentijds te analyseren om een onrechtmatige inkoopprocedure te voorkomen.

- **Dwingende spoed en Europees aanbesteden**

Als gevolg van de snelheid waarmee de opvang van Oekraïners door alle gemeenten is opgepakt, was inkoop van onder meer beveiliging, schoonmaak en dergelijke op korte termijn noodzakelijk. Volgens de aanbestedingsregels kon daarbij een uitzondering worden gemaakt voor Europees aanbesteden op grond van 'dwingende spoed' (artikel 32 AW). Als gevolg van de voortdurende oorlog zal mogelijk deze uitzondering komen te vervallen in 2023.

Wij hebben het college geadviseerd te beoordelen in hoeverre de gevolgde inkoopprocedures nog afdoende zijn, gezien de situatie.

5.2 Interne beheersing

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij een aantal aanvullende aandachtspunten voor de interne beheersing geconstateerd welke wij hier onder de aandacht brengen.

Energietoeslag

In 2022 maar ook in 2023 is energietoeslag uitgekeerd om de energie armoede te beperken. Uw gemeente heeft daartoe een beleidsregel opgesteld, welke tot 1 januari 2023 geldend is verklaard. In 2023 wordt vanuit de rijksoverheid ook weer energietoeslag uitgekeerd. Op dit moment wordt nog bekeken wat de doelgroep hiervoor is.

Inwoners van uw gemeente met een maximaal inkomen van 120% van de bijstandsnorm konden in 2022 een beroep doen op deze regeling.

Wij hebben het college geadviseerd in 2023 een separate verbijzonderde interne controle uit te voeren op de verstrekte energietoeslag.

Identificatie

De wijze waarop de gemeente de identiteit bij verstrekkingen uit de wmo en jeugd moet vaststellen is dwingend voorgeschreven in de wetgeving. Er moet zekerheid worden verkregen over de nationaliteit van de aanvrager en diens verblijfstitel.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole dient te worden getoetst of de vaststelling van de identiteit van de belanghebbende en diens eventuele partner op een juiste wijze heeft plaatsgevonden. Bij het niet of onjuist vaststellen van de identiteit is er onzekerheid over de rechtmatigheid van de verstrekte voorziening.

Uw gemeente registreert na inzage de aard, het nummer van het ID-bewijs en de geldigheidsduur niet altijd in het clientdossier. Hierdoor is sprake van niet voldoende controle-informatie voor ons als accountant. Dit leidt in principe tot een financiële onrechtmatigheid. Dat betekent het niet naleven van (financiële) wetgeving met (directe) financiële gevolgen. Wij hebben achteraf middels de Basisregistratie Personen alsnog de identiteit kunnen achterhalen.

Wij hebben het college geadviseerd aandacht te hebben voor deze vastleggingen.

6. SiSa

SiSa staat voor Single information en Single audit. Het is een systematiek van de Rijksoverheid over de verantwoording van specifieke uitkeringen. Hieronder geven wij onze inhoudelijke bevindingen weer.

Ontwikkeling Single Information Single Audit

Iedere gemeente kan extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. Gemeenten moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het geld hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa: single information, single audit. Dit betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. De informatie hiervoor wordt in een vast format opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening en voorzien van een controle door de accountant.

Door de coronacrisis, de toeslagenaffaire en het omzetten van doeluitkeringen naar specifieke uitkeringen op verzoek van de Algemene Rekenkamer is het aantal regelingen dat verantwoord moet worden via de SiSa-bijlage fors toegenomen in de afgelopen jaren.

Bij uw gemeente waren er in 2018 5 specifieke uitkeringen met een verantwoordingsplicht via SiSa. In 2022 zijn dit er 25.

Deze toename vraagt veel tijd. De regelingen worden steeds complexer en dit vraagt een verdergaande samenwerking tussen meerdere afdelingen binnen de organisatie. Het proces voor het aanvragen en verantwoorden vraagt coördinatie, inrichting van de administratie en planning om te kunnen voldoen aan de voorwaarden om de specifieke uitkering uiteindelijk te kunnen ontvangen.

De kosten van de accountantscontrole en de inzet van eigen tijd neemt significant toe door deze extra regelingen en veel organisaties worstelen met het beheersbaar houden hiervan.

Wij hebben het college geadviseerd in 2023 te overwegen de coördinatie van alle SiSa regelingen centraal te beleggen.

Onze bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de controle op de SiSa regelingen, willen we graag met u delen.

6. SiSa

SiSa staat voor Single information en Single audit. Het is een systematiek van de Rijksoverheid over de verantwoording van specifieke uitkeringen. Hieronder geven wij onze inhoudelijke bevindingen weer.

- **G4 Tozo: Misbruik en oneigenlijk gebruik**

De uitvoering van de Tozo is uitbesteed aan de GR SDL. Door de GR SDL is een Beleid misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld ter afwikkeling van de IB-signalen. De opzet, het bestaan en de werking hiervan is getoetst. Door de GR SDL zijn de inlichtingen met betrekking tot Tozo cliënten afgewerkt. In 2022 is, voor zover de Tozo verstrekt is aan een directeur grootaandeelhouder, in 2022 op basis van de jaarrekening over 2021 vastgesteld of toegekende Tozo-uitkeringen teruggevorderd moeten worden.

- **G10 Inburgering: Misbruik en oneigenlijk gebruik**

Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in SiSa 2022. Van gemeenten wordt verwacht dat zij in aanvulling op het

bestaande beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) specifiek aandacht aan de Wet Inburgering 2021 besteden. Een gemeente die reeds beschikt over een goede opzet en een goed werkend beleid voor M&O, kan dit M&O-beleid doortrekken naar de Wet Inburgering 2021. Daarin zal dan wel extra aandacht nodig zijn voor specifieke risicofactoren en -afwegingen inzake de Wet Inburgering 2021.

Uw gemeente zal in 2023 het M&O-beleid actualiseren en laten vaststellen.

Wij hebben het college geadviseerd hier de risicofactoren en maatregelen van de wet Inburgering op te nemen.

Wij hebben het college geadviseerd in 2023 verbijzonderde interne controle uit te voeren op de bestedingen van inburgering.

7.1 Onze verantwoordelijkheid

Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van B&W. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 821.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.463.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2022 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Raad. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Raad.
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.
Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.
Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	30
Overige teamleden	550

7.2 Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening
Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door de Raad, op de website van uw gemeente, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting
Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman

dhr. R.H. Gosselink- Wolbrink RA



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde die bijdraagt aan het duurzame succes van klanten en medewerkers

stolwijk kennisnetwerk



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en volledig kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk

Bijlage 1
Fraude en continuïteit in controleverklaring

stolwijk kennisnetwerk

Bijlage 1 Controleverklaring

Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake onze controleaanpak fraude-risico's.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de raad inspeelt op frauderisico's. Ook hoe de raad het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat het management of het college maatregelen van interne beheersing doorbreekt	Het college en het management bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het college of het management.
Het risico dat schattingsposten onterecht door het management of het college beïnvloed worden	Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.

Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.

Bijlage 1 controleverklaring

Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake de financiële risico's

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het college heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het college, geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2023 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het college heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het college over zijn kennis van risico's na de periode van de door het college verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het college gegeven inzicht aanvaardbaar is.

Bijlage 2
SiSa Tabel fouten en onzekerheden

stolwijk kennisnetwerk

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op Coronatoegangsbewijzen	Geen	N.v.t.	n.v.t.
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen	n.v.t.	n.v.t
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t
C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Geen	n.v.t.	n.v.t

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2023 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	**Goedkeurend**
Strekking controleverklaring getrouwheid	**Goedkeurend**

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	n.v.t.	n.v.t
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Geen	n.v.t.	n.v.t
C55	Aanpak energiearmoede	Geen	n.v.t.	n.v.t
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Geen	n.v.t.	n.v.t
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	n.v.t.	n.v.t

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Geen	n.v.t.	n.v.t
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	n.v.t.	n.v.t
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen	n.v.t.	n.v.t
F1	Regeling aankoop woningen onder een Hoogspanningsverbinding	Geen	n.v.t.	n.v.t
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12A	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)_2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of Preventieaanpakken	Geen	n.v.t.	n.v.t.