IPA-ACON ASSURANCE B.V.

CONCEPT

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Heiloo
t.a.v. mevr. G. Beeksma, griffier
Postbus 1
1850 AA HEILOO

Haarlem, 19 mei 2022

Reg.nr.: 101699/215/473/134
Betreft : Accountantsrapport 2021 gemeente Heiloo

Geachte leden van de raad,

In aansluiting op onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2021 van uw gemeente, presenteren wij u hierbij de resultaten van onze controle. De hierin opgenomen bevindingen en aanbevelingen hebben wij reeds ambtelijk en met de portefeuillehouder Financiën in concept besproken.

De jaarrekeningcontrole is dit jaar weer op locatie uitgevoerd. Wij hebben van het management en medewerkers van de BUCH Werkorganisatie een goede medewerking en alle benodigde informatie ontvangen. Onze dank hiervoor.

Wij zijn gaarne bereid tot het verstrekken van nadere toelichtingen.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: accountantsrapport 2021 Heiloo

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

CONCEPT

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

ACCOUNTANTSRAPPORT 2021

GEMEENTE HEILOO

CONCEPT

INHOUDSOPGAVE **PAGINA**

1. BESTUURLIJKE SAMENVATTING 1
1.1 Algemeen 1
1.2 Covid-19 in 2021 2
1.3 Oekraïne crisis 2
1.4 Oordeel bij de jaarrekening 2021 is goedkeurend 2
1.5 Controleaanpak 3
1.6 Samenvatting bevindingen 3

2 CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, TOLERANTIES, OPSTELDOSSIER 5
2.1 Controleplan en -protocol 5
2.2 Risicoanalyse 5
2.3 Controletoleranties 5

3 UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIM-CONTROLE 7
3.1 Opzet en uitvoering verbijzonderde interne controle 7
3.2 Aanbevelingen IC en de VIC worden opgevolgd 7
3.3 Samenvatting review bevindingen uit de interim-controle en de VIC 8
3.4 Aanbestedingen 9
3.5 Opvolging bevindingen interim-controle 9

4. CORONACRISIS 12
4.1 Effecten Corona crisis 12
4.2 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) 12

5. WMO, JEUGDHULP EN PGB's 14
5.1 Interne beheersing Jeugdhulp en Wmo 14
5.2 Onzekerheden rechtmatigheid Wmo 14
5.3 Afrekenovereenkomsten 2021 14
5.4 Beoordeling status productieverklaringen 2021 15
5.5 Persoonsgebonden budgetten (de SVB) 15

6. ADMINISTRATIE EN FINANCIEEL RESULTAAT 16
6.1 Jaarrekeningproces en planning 16
6.2 Begrotingsrechtmatigheid 16
6.3 Administratievoering en budgetbeheer 16
6.4 Uitbesteding van de gemeentelijke belastingen en leges 17
6.5 Voortgang Aansluiting A9 18
6.5 Opmerkingen jaarverslaggeving 19
6.6 Programmarekening van baten en lasten 19

CONCEPT

7. BALANS EN FINANCIELE POSITIE 20
7.1 Ontwikkeling eigen vermogen 20
7.2 Actualisatie grondexploitaties 20
7.3 Zandzoom 21
7.4 Voorzieningen en claims 22

8. SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA) 23
8.1 Algemeen 23
8.2 Toenemend aantal regelingen 23
8.3 Tabel van fouten en onzekerheden 24

9. OVERIGE BEVINDINGEN 25
9.1 Automatisering algemeen 25
9.2 ENSIA 2021 25
9.3 Wet Normering Topinkomens (Wnt) 25
9.4 Rechtmatigheidsverantwoording 25
9.5 Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring 26

10. CONCLUSIE 27
10.1 Geconstateerde fouten en onzekerheden 27
10.2 Controleverklaring 27

Bijlage: Tabel bevindingen SiSa 2021 29

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Heiloo
Postbus 1
1850 AA HEILOO

Haarlem, 19 mei 2022

Reg.nr. : 101699/215/473/134
Betreft : Accountantsrapport 2021 gemeente Heiloo

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Heiloo gecontroleerd. In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer.

1. BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1.1 Algemeen

In dit rapport kijken wij onder meer terug naar de algemene ontwikkelingen op het gebied van het financieel administratief beheer en de interne beheersing. Het zal u niet verbazen dat Covid-19 opnieuw aandachtspunt is voor onze controle, al was het maar vanwege de verschillende (nieuwe) regelingen en afspraken vanuit het Rijk.

Ontwikkelingen interne beheersing
In de werkprocessen zoals uitgevoerd door de Werkorganisatie BUCH zien wij in algemene zin positieve ontwikkelingen, alhoewel wij ook dit jaar constateren dat er nog aandachtsgebieden zijn waaraan minder voortuitgang is geboekt dan gepland. In onze managementletter hebben wij de stand van zaken nader geduid. Wij begrijpen ook dat, mede ingegeven door COVID-19 in combinatie met personele wisselingen en/of ziekte-uitval, de werkdruk toeneemt en op onderdelen in uw organisatie het afgelopen boekjaar invloed heeft gehad op de voortgang van voorgenomen verbeteringen en het oppakken van adviezen, alsmede op het tempo daarvan. Bij verschillende processen was ten tijde van de interim-controle sprake van een toenemende werkvoorraad (achterstanden). Er is naar wij hebben begrepen in de afgelopen periode hard gewerkt om de achterstanden in de werkvoorraden weg te werken.

Follow-up bevindingen uit de interim-controle en de VIC
De bevindingen uit de interim-controle en de VIC zijn intern vastgelegd in een voortgangslijst en van deze lijst wordt de voortgang bewaakt. De input op de voortgang komt terug vanuit de domeinen. Wij hebben hiervan kennis genomen. Er is op de verschillende onderdelen in de bedrijfsvoering veel inzet geweest om opvolging van de openstaande adviezen uit de managementletter, de VIC en voorgaande rapportages zo veel mogelijk te realiseren. En natuurlijk zijn er altijd verbeterpunten mogelijk.

In dit accountantsverslag hebben wij de belangrijkste aandachtspunten verwoord en aangegeven wat de huidige status is. Op basis van onze controle en de resultaten vanuit de verbijzonderde interne controles vragen de processen rondom het contractenbeheer en de verplichtingenadministratie, de ontvangen subsidies, waaronder de SiSa-regelingen, de aanbestedingen en de Wmo de meeste aandacht.

1.2 Covid-19 in 2021

COVID-19 en de maatregelen daarbij lopen ook in 2021 door de jaarstukken van de gemeente en is een belangrijk aandachtspunt geweest voor de controle, al was het alleen maar vanwege het aantal nieuwe regelingen (financiering) en afspraken vanuit het Rijk en het 'nieuwe' werken (uw medewerkers werken, in 2021 en ook in 2022, nog in belangrijke mate vanuit huis). Wij verwijzen u tevens naar de paragraaf 'Corona' en de paragraaf 'Weerstandsvermogen' in de jaarrekening. In de paragraaf H 'Coronacrisis' wordt een uiteenzetting gegeven van de maatregelen en effecten voor de gemeente Heiloo, inclusief een doorkijk/verwachting (en mogelijke risico's) voor 2022.

In de paragraaf is het overall financieel effect voor 2021 berekend op een voorlopig overschot van afgerond € 0,5 miljoen.

En nu net de coronamaatregelen door het kabinet nagenoeg geheel zijn afgeschaft hebben we vanaf medio februari 2022 te maken met een nieuwe crisis: de Oekraïne crisis.

1.3 Oekraïne crisis

De Oekraïne crisis heeft een grote impact op onze maatschappij en ook op de gemeente Heiloo. De toestroom van vluchtelingen uit de Oekraïne leidt tot personele inzet en (extra) kosten om op korte termijn voldoende opvang te regelen, onderwijs voor kinderen aan te bieden etc. De toestroom zal naar verwachting in 2022 aanhouden. Het financieel risico is als zodanig niet verwoord in de risicoparagraaf van de jaarrekening 2021. Wel heeft uw college desgevraagd aangegeven dat in de 2e Firap 2022 de financiële effecten zullen worden gerapporteerd[1].

Er is thans nog sprake van 'voorfinanciering'. In de VNG ledenbrief van 18 maart jl. is aangegeven dat het rijk de door de gemeente gemaakte kosten zal vergoeden.

1.4 Oordeel bij de jaarrekening 2021 is goedkeurend

Wmo en Jeugdhulp

Op het moment van afsluiten van onze controle zien wij voor de Wmo en Jeugdhulp een overwegend positief beeld als wij kijken naar de aangeleverde productieverantwoordingen en controleverklaringen over 2021. De ontvangen controleverklaringen over de zorgleveringen 2021 zijn dit jaar nagenoeg alle goedkeurend van aard - voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) heeft dit jaar bij de verantwoordingen Jeugdwet en Wmo nog steeds geen goedkeurende controleverklaringen ontvangen (beperking getrouwheid en afkeuring voor de rechtmatigheid).

[1] Desgevraagd is aangegeven is dat intern een risico is opgevoerd, maar dat dit risico geen 'top 10' risico is daarom niet in de risicoparagraaf wordt gemeld.

Omdat uw gemeente (nog) niet van alle instellingen productieverantwoordingen en/of controleverklaringen heeft ontvangen, hebben wij een ‘rest' onzekerheid meegewogen bij onze oordeelvorming voor de rechtmatigheid, een ander in lijn met voorgaande jaren.

Overige fouten en onzekerheden
Er zijn vanuit de verbijzonderde interne controles (VIC) in beperkte mate fouten en/of onzekerheden geconstateerd. Wij hebben dit meegenomen bij de afronding van de controle van de jaarrekening. Na het opstellen van de definitieve concept jaarrekening komen er naar verwachting in de komende periode nog declaraties en/of afrekeningen van derden (met name t.b.v. Wmo en Jeugdhulp). Deze nagekomen posten zijn voor Heiloo niet materieel en daarom niet meer in de definitieve jaarrekening 2021 verwerkt.

Conclusie
De (resterende) fouten en ingeschatte onzekerheden rechtmatigheid en getrouwheid overstijgen de goedkeuringstoleranties op jaarrekeningniveau niet. Rekening houdend met de overige (niet gecorrigeerde) fouten en onzekerheden in de controle hebben wij bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Heiloo een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

1.5 Controleaanpak

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen, namelijk de planning en risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole. Het controleplan komt aan bod in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de uitvoering van de verbijzonderde interne controles en geven wij een samenvatting van de belangrijkste bevindingen uit de interim-controle. In hoofdstuk 4 gaan wij specifiek in of de effecten van de coronacrisis en hoofdstuk 5 behandelt de stand van zaken met betrekking tot de Wmo en Jeugdzorg. De bevindingen van de eindejaarscontrole zijn opgenomen in hoofdstuk 6 en 7.

Daarna zullen in hoofdstuk 8 de bevindingen in het kader van de Single information Single audit (SiSa) aan de orde worden gesteld. Na de overige bevindingen en actualiteiten (hoofdstuk 9) sluiten wij het rapport af in hoofdstuk 10 met de conclusies. In de bijlage bij dit rapport hebben wij de tabel fouten en onzekerheden SiSa-verantwoording opgenomen.

1.6 Samenvatting bevindingen

In deze paragraaf geven wij onze bestuurlijk belangrijkste conclusies naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2021 weer. In onderstaande tabel hebben wij de in deze rapportage opgenomen aanbevelingen, bevindingen als volgt samengevat.

Par.	Onderwerp	Oordeel	Aanbeveling / toelichting
10.2	Getrouwheid en rechtmatigheid	Goedkeurend	Zie ook controleverklaring.
4.	Coronacrisis	Toereikend	Zie paragraaf H ‘Coronacrisis’ in de jaarrekening 2021.
8.	SiSa-verantwoording	Geen overschrijding	Interpretaties vanwege onduidelijkheden in regelgeving. Mogelijk vragen vanuit Ministeries over verantwoording bedragen / indicatoren in het kader van de vaststellingen.

6.5	Naleving BBV	Jaarrekening is BBV proof	Voldoende aandacht voor toepassing BBV. Covid-19 paragraaf is in de jaarrekening opgenomen (advies Commissie BBV).
3.1, 3.2, 3.3	Verbijzonderde interne controles (VIC) en IC	Toereikend, met aandacht IC	Uitvoering VIC conform intern controleplan 2021. Uit de interne controles komen adviezen en aanbevelingen. Is een goede basis voor een (procesgerichte) controle, met rechtmatigheidsoordeel in 2022 (2023).
3.3, 3.5	Opvolging aanbevelingen Managementletter en VIC	Gedeeltelijk, pragmatische aanpak	Belangrijkste adviezen en aanbevelingen zijn opgepakt dan wel in gang gezet. De follow-up wordt bewaakt op voortgang. Stand van zaken is/wordt aan college en raad (tussentijds) gemeld.
3.4	(EU) Aanbestedingsbeleid incl. inhuur	Er zijn verbeterpunten	Geen overschrijdingen Europese aanbestedingsregels. Blijvend aandacht naleving interne (en externe) aanbestedingsregels en betrokkenheid inkoopadviseur(s) in het proces, vergroten bewustwording budgethouders.
6.2	Begrotingsrechtmatigheid	Overschrijding op de lasten van een programmaonderdeel	Wel overschrijding, echter geen (verwijtbare) begrotingsonrechtmatigheid.
5.	Sociaal domein (Wmo en Jeugdhulp)	Er zijn nog verbeterpunten	Interne beheersing toereikend, gemeente vooralsnog (mede) afhankelijk van zorgleveranciers en de SVB. Advies om beheersmaatregelen zoals beschreven in de SDO-Notitie ‘Controle interne beheersing Jeugd en Wmo voor gemeenten en accountants’ d.d. 21 januari 2019 zoveel mogelijk in de BUCH-organisatie te implementeren. Dit onderdeel is in de regiegroep Visie op de uitvoering belegd.
7.2, 7.3	Grondexploitaties, voortgang project A9	Continue aandachtspunt	Blijvend aandacht voor ontwikkelingen, parameters, BBV, en actualisaties. Voortgang en resultaten van bouwprojecten vanwege hoge inflatiecijfers en beperktere beschikbaarheid van bouwmaterialen en personeel mogelijk knelpunt. Vooralsnog zijn de vooruitzichten m.b.t de ontwikkelingen per saldo voor de actieve grondexploitaties positief. Voor project A9 zijn projectleiders aangesteld om de voortgang en risico’s project te bewaken.
9.1, 9.2	ICT / ENSIA-BIO	Toereikend	Collegeverklaring en zelfevaluaties ENSIA/BIO 2021 zijn beschikbaar. Er zijn op onderdelen aanbevelingen ter verbetering.

2 CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, TOLERANTIES, OPSTELDOSSIER

2.1 Controleplan en -protocol

Onze controle is onderverdeeld in twee perioden, de interim-controle en de eindejaarscontrole. Tijdens de interim-controle richten wij ons op de opzet, het bestaan en de werking van de financiële processen alsmede op de kwaliteit van de uitvoering van interne controlemaatregelen en programma's, dit zowel ten aanzien van getrouwheids- als rechtmatigheidsaspecten.

Tijdens de eindejaarscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten, de SiSa bijlage en de Wnt en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verbandscontroles en daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2021 is vastgelegd in het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2021' inclusief normenkader 2021 en vastgesteld in uw raadsvergadering van 28 februari 2022.

2.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd, waarbij de belangrijkste risico's waarmee de gemeente te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de programmarekening.

Deze risico's zijn ondervangen in onze controleaanpak.

De belangrijkste aandachtsgebieden voor onze controle zijn bij de gemeente:

- de verbijzonderde interne controles (VIC) mede in relatie met de rechtmatigheidsverantwoording (naar verwachting per 2022);
- ontwikkelingen sociaal domein;
- de aanbestedingen (met name diensten en leveringen);
- ontwikkelingen in de grondexploitatie(s) en infrastructurele projecten;
- de ontwikkeling van de financiële positie;
- effecten van COVID-19 op onderdelen van de jaarrekening.

2.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt de raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstoleranties voor 2021:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelont-houding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % lasten incl. reserves)	≤ 1%	> 1% < 3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (in % lasten incl. reserves)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	–

Noot bij tabel: de genoemde percentages gelden voor de getrouwheid alsmede voor de rechtmatigheid (niet cumulatief).

Op basis van de jaarrekening 2021 van uw gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 578.000 en een totaal van onzekerheden van € 1.734.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

In het vigerende controleprotocol heeft u een rapporteringsgrens van € 75.000 vastgesteld, dan wel 5% van de totale lasten per programmaonderdeel.

3 UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIM-CONTROLE

3.1 Opzet en uitvoering verbijzonderde interne controle

De basis voor de verbijzonderde interne controle is het Intern controleplan 2021 van de Werkorganisatie BUCH. Het door het directieteam van de Werkorganisatie BUCH vastgestelde intern controleplan geeft inzicht in de activiteiten en voorwaarden (op hoofdlijnen) die nodig zijn ter uitvoering van deze interne audits ten behoeve van de BUCH-gemeenten. Om deze taak adequaat uit te voeren is er een planning gemaakt en zijn voorwaarden gesteld. De uitvoering van de verbijzonderde interne controles vindt bij de Werkorganisatie BUCH plaats aan de hand van het hiervoor genoemde interne controleplan.

Er is in de opzet ten aanzien van de interne controle gekozen voor een scheiding tussen de coördinatie (planning, bewaking, rapportage) van de VIC op centraal niveau; de IC is decentraal geregeld en is de verantwoordelijkheid van de domeinen. Op zich een herkenbare aanpak bij gemeenten, maar het vergt duidelijke afspraken over een eenduidige werkwijze en uitvoering (en de nakoming ervan). Wij merken tenslotte op dat de IC (interne controle binnen de domeinen zelf) op basis van IC-plannen een nadere uitwerking heeft gekregen en dat hieraan wordt gewerkt.

De opzet van het controleplan is in trimesters uitgevoerd. Het 3^{e} tertiair is bij de eindejaarscontrole aan ons overgelegd en de eindrapportage is door het Managementteam en het bestuur van de Werkorganisatie BUCH vastgesteld. Domein Samenleven (net als de andere domeinen) hanteert een eigen ‘intern controleplan’. Dit controleplan is specifiek voor het sociaal domein, maar past wel binnen het algemene kader van het VIC-controleplan 2021.

3.2 Aanbevelingen IC en de VIC worden opgevolgd

Vebeterpunten IC-rapportages
We hebben gevraagd om aandacht te hebben voor de kwaliteit van de aangeleverde IC-rapportages. Het verbeteren houdt in een consistente aanpak in uitvoering en rapportage van de (verbijzonderde) interne controles. Dit is een continue en dynamisch proces, immers de omgeving als de organisatie verandert voortdurend. Mede gezien de verwachte implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording voor 2022 is dit een prima moment om de IC verder te ontwikkelen en te verankeren in de BUCH-organisatie.

Kernbevinding uit de VIC 2021
Wij hebben bij onze controlewerkzaamheden van de jaarrekening 2021 de resultaten van de VIC beoordeeld en meegenomen bij onze oordeelsvorming over de financiële processen. COVID-19 heeft over 2021 impact gehad op de interne controles en de kwaliteit daarvan, mede vanwege capaciteits- en tijdsgebrek en personele wisselingen. De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uit de VIC (BUCH-breed) hebben betrekking op het proces aanbesteden en met name de externe inhuur, de ontvangen subsidies en de Wmo. De ‘overall’ bevinding vanuit de VIC op de processen is dat er meer focus zou moeten zijn op de kwaliteit van de dossiervorming. Deze opmerkingen zien wij terugkomen bij de processen inkopen en aanbestedingen, maar ook bij het sociaal domein, subsidies, huren en pachten en de omgevingsvergunningen.

3.3 Samenvatting review bevindingen uit de interim-controle en de VIC

Zowel uit de interim-controle, alsmede uit de VIC-werkzaamheden over het boekjaar 2021 (en voorgaande boekjaren) zijn bevindingen naar voren gekomen. Om een beeld te geven van de belangrijkste bevindingen en de voortgang daarvan, vatten wij de bevindingen hierna kort samen.

Contracten- en verplichtingenbeheer, prestatie akkoord

- Aan het (verder) uitwerken/implementeren van een contracten- en verplichtingenadministratie BUCH-breed wordt hard gewerkt. Op basis van interne analyse komt naar voren dat – overall - voor ongeveer 50% van de opdrachten een verplichting is geregistreerd (dit zegt overigens nog niet of openstaande verplichtingen zijn bijgewerkt na ontvangst van inkoopfacturen). Kijken we naar de Werkorganisatie BUCH en de vier gemeenten afzonderlijk, dan is het beeld dat de Werkorganisatie BUCH voor bijna 80% van de opdrachten een verplichting heeft opgenomen; bij de gemeenten is dat ca. 35%. Dit is een lichte verbetering ten opzichte van het vorige jaar (dat was circa 25%);
- Contractenbeheer heeft een hoge prioriteit vanuit het BUCH-bestuur en is opgenomen in het project 'Harmonisatie'. Hiervoor is op 1 september 2021 een projectplan ingediend. Het projectteam gaat zich buigen over welk contractbeheersysteem nodig/wenselijk is, over de planning onderzoek contracten bij I&A en Facilitair. Dit project loopt door naar 2022/2023;
- Bespreek tijdig het stilzwijgend verlengen van (langlopende) contracten. Deze bevinding raakt aanbestedingsrechtelijke, bedrijfseconomisch en/of juridische aspecten. Het betreft hier relatief een beperkt aantal overeenkomsten. Ten aanzien van de ontbrekende contracten inzake huren en pachten is actie ondernomen. Juridische zaken is gevraagd om voor ontbrekende overeenkomsten nieuwe overeenkomsten op te stellen[2];
- Wij hebben eerder aandacht gevraagd voor het accorderen van de 'prestatie-akkoord' door een medewerker die dit als materie-deskundige in redelijkheid kan beoordelen. Het is aan de Werkorganisatie BUCH om hierin qua interne beheersing een passende (praktische) afweging te maken.

Aanbestedingen

- Het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid van de gemeente wordt nog niet altijd nageleefd. Aanbestedingsdossiers zijn niet in alle gevallen terug te vinden in de organisatie. Dit punt heeft tevens een relatie met het contractenbeheer (zie hiervoor). Voor Heiloo zijn er in 2021 geen specifieke bevindingen.

Jeugdhulp, Wmo en Participatie

- Er wordt aandacht gevraagd voor controle op de vaststelling van de geleverde zorg ten aanzien van de Wmo en de Jeugdhulp;
- Een (zichtbare) vaststelling van de woonplaats en identiteit van cliënten Wmo ontbreekt in voorkomende gevallen in de dossiers. Het vaststellen van de identiteit zeker in coronatijd – op afstand - blijft overigens lastig. Wij kwalificeren deze bevinding als een formeel rechtmatigheidsaspect;
- Er zijn voor Heiloo tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de motivatie in het kader van de verstrekking van een voorziening Wmo (zie verder paragraaf 5.2 van dit rapport).

[2] Uit de 3e tertiair VIC 2021 zijn van de 27 uitgevoerde deelwaarnemingen op contracten (BUCH-breed) voor 4 opdrachten de overeenkomsten niet (meer) aanwezig of terug te vinden.

Ontvangen subsidies

- Op dit moment ontbreekt ‘grip’ op de volledigheid en de status van inkomende subsidies. Dit zijn zowel incidenteel ontvangen subsidies van het rijk of provincie, maar tevens subsidies die via de SiSa-systematiek door uw gemeente moeten worden verantwoord. Afspraken over de verantwoordelijkheid van subsidieprojecten en subsidiedossiers is nog niet goed ingeregeld in de Werkorganisatie BUCH en verdient aandacht.

Overige procesbevindingen

- Er is in 2021 geen interne controle uitgevoerd op de (lopende) grondexploitaties. Wij hebben dit voor 2021 zelf uitgevoerd. We ondersteunen het advies van de VIC dat dit aspect vanaf 2022 (dan wel 2023) onderdeel zal zijn van de rechtmatigheidsverantwoording en dat uw gemeente de mutaties in de grondexploitaties zelf moet toetsen op rechtmatigheid.
- Bij het proces omgevingsvergunningen is nog sprake van hoge werkvoorraden (en achterstanden) waarbij het wegwerken van aanvragen de hoogste prioriteit heeft gekregen. Aan interne controle wordt daarom minder tijd besteed en de gemeente loopt risico dat afwijkingen of fouten (te) laat worden ontdekt waardoor mogelijk opbrengsten worden gemist. Uit de deelwaarnemingen zijn overigens geen fouten vastgesteld.

3.4 Aanbestedingen

Voor het vaststellen van de rechtmatigheid en de volledigheid van de Europese aanbestedingen inzake externe inhuur is door de VIC opnieuw een (gegevensgerichte) crediteuren-analyse opgezet en uitgevoerd. De analyse bouwt voort op de analyse die bij de voorgaande controles beschikbaar was en door ons is beoordeeld. De analyse heeft betrekking op de periode 2018-2021 (referentie van 4 jaar). De focus eindejaars is gericht op die leveranciers (‘externe inhuur’) die de Europese drempel voor diensten mogelijk (al) overschrijden. Dit kan duiden op een eventuele onrechtmatigheid. Afhankelijk van de motivatie bij de besluitvorming en de feiten en omstandigheden rondom de externe inhuur kunnen de met de inhuur samenhangende uitgaven al dan niet als rechtmatig worden gekwalificeerd. Het vaststellen of daarvan sprake is blijft veelal complex en is en blijft onderhevig aan interpretatie.

Bevindingen uit de spend-analyse voor gemeente Heiloo

Op basis van de uitgevoerde spend-analyse tot en met december 2021 (d.w.z. toets op volledigheid van alle inhuurfacturen) en aanvullende dossierdeelwaarnemingen op inhuurdossiers zijn er geen onrechtmatigheden vastgesteld.

Effect interne controles

Wij constateren dat de bevindingen en waarschuwingen vanuit de interne controles mede hebben geleid tot het nemen van acties bij de verschillende domeinen. Sommige opdrachten zijn beëindigd (opdrachten die ‘op scherp’ stonden), en er is opnieuw aanbesteed conform de geldende procedures. Deze opdrachten zijn dan niet (meer) als onrechtmatig gekwalificeerd.

3.5 Opvolging bevindingen interim-controle

Conform onze opdracht hebben wij alle relevante controlebevindingen in onze managementletter 2021 verwoord. De interim-controle is vooral gericht op de kwaliteit van de interne beheersing, inclusief het rechtmatigheidsbeheer, en voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening. Onze belangrijkste bevindingen en adviezen uit de interim-controle zijn, samen met de voortgang resp.

opvolging ervan, in onderstaande tabel op hoofdlijnen samengevat weergegeven, overigens voor zover niet elders in deze rapportage toegelicht.

Wij gaan er vanuit dat ter bewaking van de voortgang, ook voor 2022, een follow-up wordt bijgehouden waarmee de ontwikkelingen rondom aanbevelingen uit de laatste managementletter, maar ook uit eerdere accountantsrapportages en VIC-rapportages, worden bewaakt. De hieronder gemelde status/voortgang per aanbeveling, is mede daaraan ontleend.

nr.	Aanbeveling managementletter	Opvolging aanbeveling (status mei 2022)
1	Naleven interne regels zoals vastgelegd in de budgethoudersregeling (2020) verdient aandacht.	Vanwege COVID-19 en personele wisselingen zijn geplande bewustwordingssessies in 2021 nog niet afgerond. Dit wordt in de loop van 2022 verder opgepakt zo is ons medegedeeld.
2.	Actualiseer VIC-plan voor 2022 in verband met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.	Het intern controleplan 2022 is in concept opgesteld maar moet nog worden vastgesteld door het MT van de Werkorganisatie BUCH.
3.	Focus op de belangrijkste frauderisico's die zich kunnen voordoen. Voer specifieke interne controle(s) uit als onderdeel van de VIC en rapporteer hierover.	Frauderisicoanalyse is in 2021 geactualiseerd en in het bestuur van de BUCH als in het college besproken. Aanbeveling om uitwerking te koppelen aan het geactualiseerde VIC-plan voor 2022 blijft staan.
4.	Vastlegging controle geleverde zorg Jeugdhulp en Wmo alsmede vaststelling identiteit bij zorgtoewijzing.	Controle op de levering van zorg wordt meegenomen in regiegesprekken. ID-check wordt grotendeels vastgelegd in de applicatie Suites4 SociaalDomein. Het vaststellen van de identiteit is tevens onderdeel van de IC 2021. In de IC eindrapportage zijn geen afwijkingen vastgesteld.
5.	Bij de Wmo zijn vanwege de hogere zorgvraag, alsmede door COVID-19/ziekte-uitval en personele wisselingen achterstanden ontstaan, waardoor de werkvoorraden zijn opgelopen.	Er heeft een inhaalslag plaatsgevonden eind 2021/begin 2022. Ons is medegedeeld dat de werkvoorraad de laatste maanden weer is opgelopen. Er geldt een afhandeltermijn van 6 weken na indienen van een aanvraag.
6.	Controle op de juistheid van ontvangen facturen trajecten re-integratie (Loonkostensubsidie).	Deels geborgd via de controlemaatregelen in de applicatie Suites; deels via WNK, buiten de Suites om. Ontvangen facturen en betalingen aan WNK zijn onderdeel van de IC. Er zijn geen afwijkingen gebleken.
7.	Status afwikkeling ISV-subsidie inzake Herstructurering Bedrijventerrein Oosterzij.	Provincie Noord-Holland heeft onlangs gemeld dat de ingediende subsidieverantwoording van de gemeente Heiloo conform zal worden vastgesteld. De formele subsidiebeschikking is nog niet ontvangen.
8.	Zorg voor periodieke reviews van de toegangsrechten voor de kernapplicaties Centric Key2Financiën en Suite4 SociaalDomein. Een autorisatiematrix kan als basis kan dienen, maar is nog niet beschikbaar.	Team Security heeft een (concept)beleid 'logische toegang' voorbereid en aan Team Digitaal aangeleverd. Ons is medegedeeld dat in 2e kwartaal 2022 het beleid wordt geïmplementeerd.
9.	Stel een planning op voor het actualiseren van verordeningen, nota's en statuten (juridisch control).	De Financiële verordening, Nota vaste activa, Nota reserves en voorzieningen, Nota weerstandsvermogen en risicomanagement en Nota

		kostentoerekening tarieven zijn in concept gereed. De verwachting is dat deze nota's na het zomerreces 2022 door de raad worden vastgesteld en een ingangsdatum hebben van 1 januari 2023.
10.	Bewaak de organisatorische en financiële aspecten ten aanzien van de ontvlechting vanuit de BUCH naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie Sociale Onderneming Regio Alkmaar (SORA).	De begroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling Zaffier (SORA) staat geagendeerd voor de raadsvergadering van juni 2022. De begrotingswijziging (programmabudget/bijdrage aan Zaffier) is onderdeel van het begrotingsproces 2023.
11.	Voortgang vennootschapsbelasting.	Aangifte 2020 is ingediend bij de Belastingdienst. De aangifte 2021 dient voor juni 2022 gereed te zijn. De aangiften 2016 tot en met 2019 zijn nog niet vastgesteld.

Wij zien, niet alleen in deze aanbevelingen, maar ook in de VIC-bevindingen op procesniveau dat aanbevelingen soms langer gehandhaafd blijven. Het geeft aan dat de organisatie nog niet alle stappen heeft gezet om deze bevindingen volledig op te pakken.

4. CORONACRISIS

4.1 Effecten Corona crisis

De Coronacrisis had ook in 2021 nog op vele fronten invloed op het gemeentelijk handelen. Natuurlijk de lockdown in de eerste maanden van het jaar en de beperkende maatregelen die met het begin van de winter werden ingevoerd. Maar ook omdat veel in 2020 door het Rijk ingezette steunmaatregelen voortgezet werden; evenals het doorzetten van de gemeentelijke steunmaatregelen waarmee de raad akkoord is gegaan.

Andere expliciete effecten van de crisis, zoals het thuiswerken, leken in 2021 minder invloed te hebben op het functioneren van de gemeente; de organisatie heeft er zich er inmiddels op ingesteld.

In de jaarrekening wordt er in de inleiding kort stilgestaan bij de invloed van de crisis voor de burgers en de effecten ervan op het handelen van de gemeente. In de paragraaf H ‘Coronacrisis’ wordt verslag gedaan van de financiële gevolgen van de crisis, weergegeven voor elke programma(onderdeel) waartoe door de raad en het college besloten is. Uit de tabel blijkt dat de omvang van de maatregelen, in aantal en aard, maar zeker ook in euro’s nog best groot was: tot eind 2021 was het totaal aan apart te onderkennen hogere uitgaven (er is geen inkomstenderving) voor de corona-maatregelen circa € 1,7 miljoen. Natuurlijk is het lastig om alle corona-kosten apart zichtbaar te maken, vele extra-uitgaven zitten verweven in de reguliere processen; desondanks geeft de paragraaf een goede inkijk. Uit het overzicht blijkt ook dat, in elk geval voor 2021, de uitkeringen en compensaties van het Rijk voor een veelheid van de maatregelen vooralsnog de extra lasten afdekken: per saldo – over 2021 - heeft de gemeente een overschot berekend van afgerond € 0,5 miljoen.

De paragraaf geeft inkijk over de korte en lange termijn effecten als gevolg van de COVID-19. Pas in 2022 (2023) zal meer duidelijkheid ontstaan over de uiteindelijke financiële gevolgen voor Heiloo.

Wij gaan hieronder nader in op een specifieke corona-maatregel, de Tozo. Deze steunmaatregel is in 2020 ingevoerd maar is qua financiële omvang in 2021 veel minder omvangrijk dan vorig jaar.

4.2 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis, is in 2021 doorgezet. De verlenging ging steeds in stappen, in 2021 zijn respectievelijk Tozo 3, 4 en 5 uitgebracht, waarbij elke nieuwe deelregeling met scherpere voorwaarden omgeven was. Dat blijkt ook uit de aantallen aanvragen en toekenningen; deze nemen in aantallen flink af.

Uitkering Rijk en doorbetaling Halte Werk

Heiloo heeft voor 2021 een bedrag van € 1,25 miljoen als voorschot ontvangen van het Rijk en dit bedrag is doorbetaald aan Halte Werk. De gemeente heeft inmiddels een voorlopige afrekening van Halte Werk ontvangen inzake de Tozo. Hieruit lezen wij af dat in 2021 Halte Werk een bedrag van € 0,83 miljoen aan uitkeringen (inclusief uitvoeringskosten) heeft verstrekt.
Per saldo heeft gemeente Heiloo € 0,42 miljoen terugontvangen van Halte Werk. Omdat de Tozo-uitkering budgetneutraal is heeft Heiloo ultimo december 2021 in de balans een verplichting opgenomen aan het Rijk.

Beoordeling Tozo-uitkeringen 2021
Halte Werk maakt voor de interne controles gebruik van signalen die het Inlichtingenbureau geeft. Het Rijk heeft in het najaar 2020 het Inlichtingenbureau gevraagd een digitaal vraagpunt te ontwikkelen om via data-vergelijking met bestanden van verschillende rijksinstellingen (RvIG, UWV, Belastingdienst, KvK, DJI, CJIB, Duo) te signaleren of er mogelijke aandachtspunten en/of belemmeringen zijn voor de rechtmatige verstrekking van de Tozo-uitkering.

Deze signalen heeft Halte Werk gebruikt bij haar actieve beoordeling van de uitkeringen en de accountant van Halte Werk heeft, zo lezen wij in het controlememorandum, vastgesteld dat deze werkzaamheden zijn uitgevoerd conform het intern controleplan. Voorts is verwoord dat voor alle Tozo verstrekkingen de IB-signalen zijn opgevraagd, en daar waar nodig in lijn met het door uw college vastgestelde M&O beleid, is onderzocht. De accountant van Halte Werk heeft geen afwijkingen gerapporteerd.

Afwikkeling mag ook in 2022 (of later)
Het rijk heeft ingezien dat de materie complex is en de uitvoering van beoordelingen door allerlei oorzaken pas laat op gang kwam. Daarom werd er gelegenheid gegeven om toezicht, controles etc. op de verstrekkingen uit 2020 ook in 2021 uit te voeren. Het is toegestaan om de afwikkeling van uitkeringen uit 2021 ook nog in 2022 vorm te geven. De verantwoording over 2021 is dus niet de definitieve opgave, correcties kunnen ook in de Sisa-verantwoording over 2022 worden meegenomen.

Auditinstructies en controleverklaring 2021
Wij hebben op 23 december 2021 de accountant van Halte Werk opnieuw auditinstructies toegezonden. Hiermee wordt vooraf duidelijk welke informatie aanvullend aan ons moet worden overgelegd t.b.v. SiSa-controle. Het betreft niet alleen de Tozo, maar ook de verantwoording van de BBZ (Besluit bijstandverlening zelfstandigen). De accountant van Halte Werk heeft ons op 4 april 2022 een gewaarmerkte SiSa-verantwoording 2021, een controlememorandum en een goedkeurende controleverklaring toegezonden.

5. WMO, JEUGDHULP EN PGB's

In dit hoofdstuk gaan wij in op de stand van zaken met betrekking tot de verantwoording van de bestedingen Wmo en Jeugdhulp, inclusief de Persoonsgebonden budgetten over 2021 (Pgb's).

5.1 Interne beheersing Jeugdhulp en Wmo

De processen rondom het sociaal domein zijn in de interne controle betrokken en er zijn periodieke aansluitingen gemaakt tussen de sub-administratie Suites4 SociaalDomein en de financiële administratie Key2Financiën. Ook blijkt uit de uitgevoerde interne controles dat er in algemene zin systematisch en beheerst wordt gewerkt, dat besluiten rechtmatig zijn en financiële en administratieve gegevens voldoende betrouwbaar worden vastgelegd. In de (aparte) IC rapportages wordt consequent weergegeven in hoeverre verbeterslagen zijn gerealiseerd en/of follow up van bevindingen/adviezen zijn uitwerking heeft. Declaraties ingediend buiten het gegevensknooppunt om worden via de applicatie Suites voor het sociaal domein verwerkt, waardoor zo veel mogelijk een administratieve aansluiting blijft bestaan tussen de (sub-)administraties.

5.2 Onzekerheden rechtmatigheid Wmo

Bij de Wmo huishoudelijke hulp en overige Wmo zijn er onzekerheden vastgesteld naar aanleiding van uitgevoerde deelwaarnemingen op dossiers (BUCH-breed). De onzekerheid betreft het onvoldoende motiveren in het toekenningsbesluit bij het verstrekken van een maatwerkvoorziening. Om vast te stellen of sprake is van een incidentele, dan wel een structurele onzekerheid hebben wij in afstemming met de VIC gevraagd om het aantal deelwaarnemingen op dit aspect uit te breiden en dit tevens per gemeente te beoordelen. Na uitvoering van aanvullende werkzaamheden en de evaluatie van de bevindingen is de onzekerheid als structureel beoordeeld. Op basis van extrapolatie is de onzekerheid voor de gemeente Heiloo bepaald op een bedrag van € 468.500.

5.3 Afrekenovereenkomsten 2021

Net als voorgaande boekjaren zijn voor de Wmo en Jeugdhulp afrekenovereenkomsten opgesteld met zorginstellingen. Hiermee wenst de gemeente meer zekerheid te verkrijgen over de waarde van de zorgleveringen en is het de bedoeling dat wordt voorkomen dat achteraf nog onverwachte (hoge) declaraties worden ingestuurd. Voor de beoordeling in het kader van de jaarrekening zijn de verstuurde (getekende) overeenkomsten, de boekingen in 2021/2022 in de Suites en de ontvangen en productieverantwoordingen voorzien van controleverklaringen van de zorgleveranciers het basis-uitgangspunt geweest voor de vaststelling van de jaarlast 2021 Wmo en Jeugdhulp. Op 12 april 2022 hebben de meeste instellingen hun productieverantwoording inclusief controleverklaring ingediend (althans voor zover ze dat volgens het protocol verplicht zijn).

Als wij kijken naar het aangeleverde jaarwerk 2021 zien wij de volgende stand van zaken resp. ontwikkelingen:

- Indien een productieverantwoording lager is dan reeds gedeclareerd via het berichtenverkeer is de waarde van de ingediende declaraties als basis genomen voor de verantwoording (voorzichtigheid). En als er geen productieverantwoording over 2021 is ontvangen, dan is de waarde van de ingediende declaraties de basis voor het jaarwerk (dit komt bijna niet voor);
- De aanlevering van de jaarcijfers 2021 inzake Wmo en jeugdhulp is op 12 april 2022 opnieuw beoordeeld ten opzichte van de voorlopige cijfers per 26 januari 2022. In de definitieve concept jaarrekening 2021 zijn na aanpassingen de verschillen voor uw gemeente beperkt. Echter, ook na de laatste peildatum van 12 april jl. gaat de facturatie in de Suites gewoon door en komen er

mogelijk toch nog declaraties binnen over voorgaande periode(n). De hiermee samenhangende afwijkingen zullen in de administratie en jaarrekening 2022 worden verantwoord;

- In het afsluitend intern memorandum 2021 heeft Domein Samenleven aangegeven dat er nog enkele onzekerheden zijn die mogelijk een effect kunnen hebben op de uiteindelijke jaarlast en de openstaande verplichting. Dit betreft de nabetaling aan het Horizon i.v.m. de beschikbaarheidstoeslag (regionaal opgepakt), maar waarvan de omvang nu nog niet bekend is. Daarnaast zijn enkele ontvangen productieverantwoordingen hoger dan de gedeclareerde bedragen via het berichtenverkeer. De verschillen worden intern nog nader uitgezocht en dit kan er toe leiden dat een instelling de declaraties mogelijk toch nog kan indienen. De verwerking vindt in dat geval plaats in de jaarrekening 2022.

5.4 Beoordeling status productieverklaringen 2021

De cliëntgebonden kosten Jeugdhulp bedragen over 2021 afgerond € 4,1 miljoen; voor de Wmo is dat een bedrag van € 1,8 miljoen voor de huishoudelijke hulp en de begeleiding. Deze bestedingen zijn grotendeels (78% resp. 94%) onderbouwd met een productieverklaring en/of controleverklaring. Concluderend stellen wij vast dat de verantwoorde Jeugdhulp en Wmo over 2021 grotendeels wordt afgedekt met goedkeurende controleverklaringen inzake een getrouwe en rechtmatige besteding van de geleverde zorg. Van een beperkt aantal instellingen ontbreken bij het afsluiten van de controle nog de productieverklaringen en/of controleverklaringen.

Wij hebben voor de rechtmatigheid voor zover niet afgedekt op basis van de aangeleverde documenten en bescheiden per 12 april 2022 een bedrag van maximaal € 275.000 als onzeker aangemerkt.

5.5 Persoonsgebonden budgetten (de SVB)

Een deel van de Wmo- en Jeugdhulp wordt verstrekt in de vorm van persoonsgebonden budgetten (pgb's). Deze pgb's worden door de gemeente toegekend, maar het administratieve beheer wordt door de Sociale Verzekeringsbank (SVB) verzorgd. De toekenning van pgb's door de gemeente wordt, bij de algemene beoordeling van de toekenningen Jeugdhulp en Wmo, door de interne controle beoordeeld en de conclusie daarvan is, zoals hiervoor al weergegeven dat deze toekenningen rechtmatig zijn en juist verantwoord en doorgegeven aan de SVB. Inmiddels heeft de SVB bij de verantwoordingen Wmo en Jeugdzorg 2021 op 14 maart 2022 een oordeel met beperking ontvangen voor de getrouwheid en met een oordeel rechtmatigheid: onrechtmatig.

Voor de feitelijke levering van de zorg en de verantwoording van de feitelijke kosten is de gemeente afhankelijk van de SVB. De SVB heeft aan de gemeente projectiebrieven gestuurd voor de Wmo en Jeugdzorg met de (geprojecteerde) onrechtmatigheden in de declaraties Pgb. De hiermee samenhangende rechtmatigheidsfout bedraagt afgerond € 30.000,-.

6. ADMINISTRATIE EN FINANCIEEL RESULTAAT

6.1 Jaarrekeningproces en planning

Medio maart 2022 hebben wij de concept jaarrekening 2021 van de gemeente Heiloo ontvangen. Het aanleverdossier was voldoende om de controle op te starten. Verschillende onderdelen van de jaarrekening zijn later aangeleverd en/of na actualisatie aangeleverd. Dit betreft onder meer de laatste onderdelen voor de SiSa.

De jaarrekeningcontrole is dit boekjaar eerder is opgestart dan voorgaande jaren. Maar omdat niet het gehele dossier in een keer kon worden aangeleverd (SiSa, vanwege aanlevering externe partijen) constateren we dat de doorlooptijd langer is dan ingeschat. Ook heeft COVID-19 en het grote aantal aan nieuwe SiSa-regelingen impact gehad op uw en onze planning. Dit zien we overigens bij de meeste van onze gemeenten terug.

6.2 Begrotingsrechtmatigheid

Voor de rechtmatigheidscontrole gaan wij onder meer na of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde programmabegroting. Daarbij gebruiken wij zowel de budgetspelregels die u met het college heeft afgesproken, als ook de rechtmatigheidscriteria die de commissie BBV in de meest recente Kadernota heeft vastgelegd.

Uit het jaarverslag 2021 blijkt dat er op programma 4 (op de overhead) een overschrijding heeft plaatsgevonden op de lasten ten opzichte van de begrote lasten 2021 na begrotingswijziging. Omdat de overschrijdingen op programmaonderdeel uitgaan boven de door u gestelde rapporteringsgrens van € 75.000 presenteren wij deze hieronder.

Omschrijving programmaonderdeel	overschrijding van de lasten
04. Algemene dekkingsmiddelen, overhead ca.	€ 572.000

Analyse en weging over- en onderschrijdingen

Wij hebben de overschrijding op het betreffende programma geanalyseerd. De hogere bijdrage aan de Werkorganisatie BUCH houdt verband met de uitgaven inzake COVID-19 waartegenover de gemeente Heiloo ook een deels hogere bijdrage heeft ontvangen vanuit het Rijk. De (hogere) bijdrage is gebaseerd op de vigerende contributieverordening en de afspraken die daarin zijn gemaakt.

Conclusie rechtmatigheid

De uitgaven passen binnen het bestaande beleid. De overschrijding telt niet mee voor ons oordeel rechtmatigheid. Door het vaststellen van de programmarekening 2021 door de raad waarin de overige uitgaven (en ontvangsten) zijn opgenomen, worden deze posten geautoriseerd en zijn hiermee rechtmatig. Wij zijn bij onze oordeelsvorming rechtmatigheid hiervan uitgegaan.

6.3 Administratievoering en budgetbeheer

Vast onderdeel van de accountantscontrole is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie alsmede de overige administratieve vastleggingen. Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole 2021 de stand van zaken ten aanzien van tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria), alsmede de mutaties in kredieten, reserves, voorzieningen en memoriaalboekingen beoor-

deeld. Wij hebben geconstateerd dat er geen achterstanden zijn in de financiële administratie. Balansposten, inclusief memoriaalboekingen, zijn in het algemeen onderbouwd met onderliggende specificaties.

Budgetbeheer vraag aandacht
Wij lezen in de jaarrekening en in toelichtingen en/of onderbouwingen in het aanleverdossier dat er regelmatig afwijkingen zijn die niet (tijdig) zijn opgemerkt of aangepast en dat vervolgens correcties moeten plaatsvinden. Wij hebben begrepen dat er in het kader van de voorbereidingen voor de P&C documenten relatief veel correcties moeten worden doorgevoerd in de concept documenten, mede op aangegeven van de gemeentecontroller. Dit raakt mede de kwaliteit van het budgetbeheer. Alhoewel wij ons ook realiseren dat niet 'alle' afwijkingen voorzienbaar zijn, hebben wij uw college wel gevraagd hieraan aandacht te laten besteden door het MT van de Werkorganisatie BUCH.

Overige bevindingen
Wij plaatsen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole nog de volgende kanttekeningen:

- In het kader van de reconstructie Vennewatersweg zijn interne afspraken gemaakt om de benodigde gronden voor de reconstructie vanuit de grondexploitatie Zuiderloo over te hevelen. De vraag die hierbij is gerezen is tegen welke waarde deze gronden (in totaal 2.276 m2) kunnen worden overgedragen, zowel vanuit het BBV bezien als vanuit een fiscaal perspectief. Gezien de beoogde bestemming van de grond (verkeer) is de waarde hiervan op € 0 gesteld en zijn de baten hierop aangepast. Tegelijkertijd zijn de lasten (als onderdeel van de inbrengwaarde in de grondexploitatie Zuiderloo) ook gecorrigeerd. In de Nota Actualisatie Grondexploitaties 2021 (NAG) en de jaarrekening 2021 zijn deze wijzigingen verwerkt. Wij kunnen ons ten aanzien van de verwerking van de interne levering verenigen met het standpunt van uw gemeente;
- Heiloo heeft onder de kortlopende activa over de boekjaren 2018-2021 in het kader van de koepelvrijstelling een 'BTW vordering' openstaan van ca € 220.000. Het bestuur van de Werkorganisatie BUCH heeft destijds een bezwaarschrift ingediend tegen het vervallen van de koepelvrijstelling BTW. Het BUCH bestuur heeft tevens aangegeven dat als het bezwaar wordt afgewezen de BUCH in beroep zal gaan. Het moge duidelijk zijn dat door het verstrijken van de tijd de vordering oploopt en dat de uitkomst onzeker is. Wij hebben uw college geadviseerd hierover een standpunt in te nemen;
- In de jaarrekening 2021 heeft een beperkte vrijval plaatsgevonden van de post voorziening dubieuze debiteuren. Ook is er meer verhaald op openstaande debiteuren dan ingeschat, dit ondanks de coronacrisis. Een en ander betekent dat Heiloo tot op heden in beperkte mate 'last' heeft gehad van COVID-19 althans voor 2021. Afgewacht moet worden hoe een en ander in 2022 gaat verlopen als de vele steunmaatregelen zijn vervallen;
- We hebben afgesproken dat Bedrijfsvoering volgend jaar specifiek aandacht zal besteden aan het onderdeel 'niet uit de balans blijkende verplichtingen' (gaat om inzicht in de financiële verplichtingen voor de gemeente langer dan een jaar; dit raakt het contractenbeheer).

6.4 Uitbesteding van de gemeentelijke belastingen en leges

Wij hebben vastgesteld dat de accountant van Cocensus bij de financiële verantwoording 2021 inzake de belastingopbrengsten en de belastingdebiteuren ten behoeve van de gemeente Heiloo op 10 februari 2022 een goedkeurende controleverklaring heeft verstrekt. Wij herhalen dat de accountant alleen de verwerkte mutaties bij Cocensus beoordeelt (en gaat verder niet na of de verwerking volledig is, dit is de verantwoordelijkheid van de gemeente Heiloo). Periodieke afstemming tussen

de gemeenten en Cocensus is dan ook een blijvend aandachtspunt. In het toegezonden controlememorandum over 2021 heeft de accountant van Cocensus geen bijzonderheden gerapporteerd.

6.5 Voortgang Aansluiting A9

Ten aanzien van de voortgang van de Aansluiting A9 hebben wij u de afgelopen jaren steeds geïnformeerd. Hierna gaan we kort in op de stand van zaken ultimo april 2022.

Budget Aansluiting A9

Het totale budget voor de realisatie van de aansluiting van de A9 bedroeg oorspronkelijk € 38,4 miljoen maar is thans opgehoogd tot € 45,9 miljoen. De provincie Noord-Holland heeft met de beschikking van 18 december 2017 voor de aanleg van de A9 subsidie verleend van € 12,7 miljoen aan de gemeente Heiloo.

3e en 4e kwartaalrapportage 2021

Onlangs hebben wij de meest recente kwartaalrapportage 'Aansluiting A9 Heiloo – Kwartaalrapportage 2021 Q3 en Q4 (periode 1 juli tot en met 31 december 2021) van het Projectteam Aansluiting A9 Heiloo ontvangen. In verband met de vernietiging van het bestemmingsplan Zandzoom door de Raad van State (in relatie tot het project Aansluiting A9) heeft de 2e helft van 2021 vooral in het teken gestaan van onderzoeken, planning van het bestemmingsplan en de stikstofproblematiek. De voorlopige voorbereiding/start realisatiefase staan nu gepland voor het 1e kwartaal 2025 (vorig jaar was de verwachting nog het 3e kwartaal 2022).

In de rapportage wordt gewaarschuwd dat vanwege de stilstand van het project, een herijking van het risicodossier nodig is. Gezien de uitloop van het project, in combinatie met hoge inflatiecijfers, oplopende energieprijzen, schaarste van bouwmaterialen en personeel, en natuurlijk de Oekraïne crisis, kan dit een effect hebben op het hoogte van benodigde budget. Op dit moment hebben we hierover geen concrete informatie ontvangen.

Tot en met 31 december 2021 zijn volgens de rapportage voor het project € 14,3 aan kosten gerealiseerd.

Uitstel subsidievaststelling aansluiting A9

Op basis van de verleende subsidie van 18 december 2017 moest de gemeente Heiloo een projectverantwoording afleggen uiterlijk voor 1 augustus 2021. Vanwege de vertraging is uitstel aangevraagd en via de mail is uitstel verleend door de provincie Noord-Holland tot eind 2026. Omdat het A9-project al een langere tijd loopt (vanaf 2016) en realisatie nog moet plaatsvinden heeft uw college ons gevraagd om een tussentijdse controle uit te voeren op de gerealiseerde projectkosten over de jaren 2016 tot en met 2020[3]. Vanwege personele wisselingen bij de provincie Noord-Holland (de projectuitvoerder) is het nog niet gelukt om al onze vragen te beantwoorden en de tussentijdse controle af te ronden.

Het streven is om de controle voor het zomerreces af te ronden, maar hiervoor is de gemeente Heiloo afhankelijk van de provincie Noord-Holland.

[3] Zie uw opdrachtbrief van 19 juli 2021.

6.5 Opmerkingen jaarverslaggeving

De jaarstukken (jaarrekening en het jaarverslag) dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het BBV geeft voor de opzet en de inrichting begroting en de jaarstukken van gemeenten de wettelijke kaders aan. Bij onze controle toetsen wij of de jaarrekening (het financiële verantwoordingsdocument) voldoet aan de formele aspecten van het BBV.

Conform de verslaggevingsvoorschriften zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

6.6 Programmarekening van baten en lasten

Het voordelig resultaat over 2021 bedraagt na het verwerken van de mutaties in de reserves € 56.000 ten opzichte van een bijgestelde begroot voordelig resultaat van € 138.000. Het saldo van baten en lasten na begrotingswijziging is € 669.000 nadelig; het werkelijke saldo van de baten en lasten komt uit op een bedrag van € 655.000 nadelig.

Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren:

(in € 1.000)	**begroting na wijziging**	**Realisatie**	**Afwijking**
Saldo van baten en lasten	-668	-655	13
Saldo mutatie reserves	806	711	-95
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	138	56	-82

In de programmarekening is een uitvoerige toelichting gegeven op de verschillen tussen de ramingen en de realisatie. Met het besluit waarmee u de programmarekening vaststelt, wordt het resultaat bestemd en wordt de gerealiseerde afwijking door uw raad geaccordeerd.

7. BALANS EN FINANCIELE POSITIE

7.1 Ontwikkeling eigen vermogen

Het eigen vermogen van de gemeente bedraagt ultimo 2021, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal € 24,2 miljoen. Hiervan heeft € 15,6 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves.

In de onderstaande tabel is de financiële positie gespecificeerd.

(in € 1.000)	begin 2021	eind 2021	toe/afname
Algemene reserve	8.575	8.575	0
Bestemmingsreserve	16.479	15.572	-907
Saldo rekening	-196	56	252
Totaal eigen vermogen	24.858	24.203	655

De bestemmingsreserves zijn per saldo € 0,9 miljoen afgenomen (hierin is de resultaatbestemming 2021 nog niet verwerkt). Uit de toelichting op de balanspost eigen vermogen blijkt dat de grootste mutaties in 2021 betrekking hebben op de A9, immers er is een toevoeging van in totaal € 1,75 miljoen aan de bestemmingsreserve A9. Dit bedrag is afkomstig van onttrekkingen uit de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen van € 1,53 miljoen (conform het raadsbesluit van 1 februari 2021 ter verhoging van het investeringskrediet aansluiting A9) en de bestemmingsreserve Grote projecten grondexploitaties van € 0,22 miljoen.

Nieuwe en afgesloten bestemmingsreserves

In 2021 zijn er geen nieuwe bestemmingsreserves ingesteld. Drie bestemmingsreserves zijn in 2021 geheel tot besteding gekomen en opgeheven. Voor een uitgebreid overzicht van de mutaties per bestemmingsreserve verwijzen wij u naar de toelichting in de jaarrekening 2021.

Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat de mutaties in de reserves rechtmatig zijn en zijn gebaseerd op raadsbesluiten.

7.2 Actualisatie grondexploitaties

Wij hebben kennis genomen van de Nota Actualisatie Grondexploitaties 2021 (NAG). Met dit document wordt voldaan aan de bepalingen zoals opgenomen in de Notitie BBV. De gemeenteraad zal de actualisatie van de grondexploitaties op 30 mei 2022 vaststellen. De cijfers zoals opgenomen in de actualisatie grondexploitaties zijn verwerkt in de jaarrekening 2021 en wij gaan ervanuit dat de cijfers in de NAG 2021 niet meer worden gewijzigd. In de actualisatie zijn de prognoses bijgesteld. In Heiloo zijn er twee actieve grondexploitaties: Zuiderloo (woningen) en de Boekelermeer (bedrijventerreinen). De boekwaarde van de balanspost onderhanden werk (w.o. bouwgronden in exploitatie) bedraagt ultimo december 2021 € 8,8 miljoen (2020: € 9,8 miljoen).

NAG 2021

Uit de concept NAG 2021 leiden wij af dat de netto contante waarde voor de grondexploitatie Boekelermeer is toegenomen tot € 125.156 (was in de NAG 2020 nog € 108.608). Voor de grondexploitatie Zuiderloo is de verwachte netto contante waarde afgenomen van € 823.222 naar € 600.711 (dit is inclusief een winstneming in 2021 van € 235.291). Voor beide grondexploitaties geldt een positief saldo wordt verwacht; derhalve is een verliesvoorziening niet aan de orde.

Voortgang grondexploitatie Zuiderloo
Wij zien dat COVID-19 vooralsnog geen direct (materieel) effect heeft op de winstverwachting en uitgifte van gronden voor woningen in de grondexploitatie Zuiderloo. De vraag naar woningen blijft onverminderd groot en de grondexploitatie gaat inmiddels de laatste fase in. Daarnaast zijn er plannen die door derden zullen worden gerealiseerd (facilitaire deel).

We hebben geconstateerd dat in 2021 voor een bedrag van € 143.000 aan opbrengsten is gerealiseerd, terwijl uw gemeente in de raming voor 2021 is uitgegaan van € 3,7 miljoen. In de NAG 2021 is aangegeven dat er vertraging is bij de uitgifte van de gronden Middenduin en deelplan 3. Uw gemeente gaat uit van een tijdelijke verschuiving; de gronden zullen naar verwachting dit jaar worden geleverd. Ook de gerealiseerde kosten zijn lager dan geraamd, dit houdt mede verband met de latere verwerving van gronden en uitstel van werkzaamheden woonrijp maken.

Afsluiten actieve grondexploitatie Zuiderloo

De grondexploitatie Zuiderloo loopt volgens uw planning tot eind 2024. Uw college heeft in 2016 in het kader van de nieuwe verslaggevingsvoorschriften (BBV) voor grondexploitaties een besluit genomen om geen ‘knip’ te zetten, d.w.z. geen splitsing in een actief en een facilitair deel van de grondexploitatie. Omdat de actieve grondexploitatie voor Heiloo naar verwachting ultimo 2022 zal zijn afgerond, resteert dan alleen nog het facilitaire deel.

Wij hebben het college geadviseerd de grondexploitatie Zuiderloo formeel eind 2022 te sluiten. Het facilitaire deel, althans voor zover de gemeente de gemaakte kosten kan verhalen, kan vervolgens worden gepresenteerd onder de kortlopende activa.

Voortgang grondexploitatie Boekelermeer
Ook voor de bedrijfskavels zijn de verwachtingen nog steeds positief. Voor fase A is in 2021 5.000 m2 grond geleverd en resteert er nog bijna 10.000 m2. Voor fase B zijn nog een tweetal kavels beschikbaar (22.000 m2) waarvoor ook concrete interesse bestaat. De verwachting is dat kavels uit fase A en B dit jaar dan wel in 2023 zijn verkocht en geleverd. Wij begrijpen dat medio 2022 uw raad wordt gevraagd voor fase C een exploitatie te openen, mede vanwege de concrete vraag uit de markt.

7.3 Zandzoom

De Raad van State heeft op 1 september 2021 het bestemmingsplan Zandzoom vernietigd. De vernietiging heeft financiële consequenties. De financiële meerjaren prognose van de verwachte baten en lasten zoals opgesteld bij de vorige NAG 2020 is niet meer sluitend. De gemeente Heiloo moet meer kosten maken, die deels niet (meer) verhaalbaar zijn op partijen dan wel via het nog vast te stellen exploitatieplan.

Er is op verzoek van de raad actie ondernomen: er is een plan van aanpak opgesteld waarin een tijdspad voor het nieuwe bestemmingsplan, ambtelijke inzet, een inschatting extra kosten en aanvullende baten (indexeringen) zijn ingeschat. Heiloo verwacht een nadeel van ruim € 500.000. Omdat een bedrag van € 375.000 al eerder bij de vaststelling van de MPG 2021 is geaccordeerd, wordt de raad bij de vaststelling van de NAG 2021 gevraagd ter dekking in te stemmen met een onttrekking van € 129.000 uit de bestemmingsreserve Grote projecten.

7.4 Voorzieningen en claims

Blijkens de jaarrekening bedraagt de stand van de voorzieningen per einde 2021 € 2.165.000. Uitgaven ten laste van voorzieningen worden, conform het BBV, rechtstreeks via de balans geboekt. De door de raad geaccordeerde dotaties aan deze voorzieningen lopen via de rekening van baten en lasten.

Pensioenvoorziening voor wethouders

De gemeente Heiloo heeft de pensioenen van politieke ambtsdragers ondergebracht bij een verzekeraar dit op basis van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA). Het is algemeen bekend dat verzekeraars pensioenen van politieke ambtsdragers (wethouders) niet meer willen verzekeren. De verzekeraar heeft de overeenkomst per ultimo 2021 opgezegd. Dat betekent concreet dat 1 januari 2021 uw gemeente op basis van het BBV zelf een voorziening pensioen wethouders moet vormen. Omdat het al opgebouwde deel bij de huidige pensioenverzekeraar blijft staan, wordt bij de hoogte van de in te stellen voorziening rekening gehouden met het opgebouwde deel. In de 2e firap 2021 is een initiële storting geraamd van € 29.000. Een extern bureau heeft voor jaarrekening 2021 een berekening uitgevoerd om de hoogte van de voorziening vast te stellen. Op basis van de berekeningen is € 30.000 gestort in de nieuwe voorziening Pensioen wethouder.

Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen

In het boekjaar 2021 is er een nieuwe voorziening gevormd: onderhoud gemeentelijke gebouwen. De (initiële) dotatie betreft de overheveling van het saldo van € 312.000 vanuit de bestemmingsreserve Onderhoud gebouwen en de aanvullende storting van € 514.000 op basis van het Meerjaren Onderhoudsplan. Het onderhoudsplan is in financiële zin vertaald via een begrotingswijziging bij de Kadernota 2021.

Claims

Wij hebben op basis van de beschikbare informatie beoordeeld voor welk concreet aanwezige claims (nog) een voorziening gevormd dient te worden in de jaarrekening. Ingevolge ons verzoek hebben wij van de huisadvocaat van de gemeente op 17 januari 2022 een brief. Aangegeven is dat er een procedure loopt inzake de sluiting van een pand en opzegging van de huur/opstal. Er loopt een civiele rechtelijke en een bestuursrechtelijke procedure. Of en in hoeverre de gemeente schadeplichtig is, is erg onzeker. Een voorziening kan dan ook (nog) niet worden gevormd.

Voor financiële risico's heeft de gemeente in voldoende mate rekening mee gehouden in de risicoberekeningen, zie hiervoor de paragraaf Weerstandsvermogen ten aanzien van de Top 10 risico's.

8. SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)

8.1 Algemeen

De verantwoording van ontvangen specifieke uitkeringen is als bijlage opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel voorgeschreven. De bijlage is door ons conform de gegeven aanwijzingen van het Rijk gecontroleerd. Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zwaardere rapporteringstoleranties dan de tolerantie, welke wij met uw raad zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening.

De controle van de SiSa-verantwoording 2021 heeft dit jaar aanzienlijk meer tijd gekost vanwege de grote toename van het aantal regelingen. De administratieve lastendruk, ook voor uw gemeente, neemt toe en dit is ook in de nieuwe Notitie van de Commissie BADO ‘Specifieke uitkeringen: uitvoerbaarheid en controleleerbaarheid d.d. 20 april 2022 onderkend.

8.2 Toenemend aantal regelingen

Er zijn dit jaar enkele wezenlijke veranderingen, die er mede toe leiden dat het aantal subsidieregelingen waarover Heiloo zich moet verantwoorden flink groeit; van 11 naar 19 regelingen.

Ad-hoc regelingen

De Corona-crisis en de Toeslagen-affaire bij de kinderopvang zorgden in 2020 al voor 3 extra regelingen, dit jaar komen daar nog 5 rijksuitkeringen aan gemeenten bij: de regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen, de kwijtschelding publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangaffaire, de regeling inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen, de specifiek uitkering ijsbanen en zwembaden en de ondersteuning naleving controle coronatoegangsbewijzen (de laatste is via de Veiligheidsregio toegekend).

Ook dit jaar geldt dat een aantal van deze regelingen snel is ingevoerd, en deze snelheid gaat deels ten koste van zorgvuldigheid. De wijze van verantwoorden is bij de opzet van de regelingen nog niet uitgewerkt en leidt deels tot nadere toelichting of interpretatie achteraf.

Minder decentralisatie-uitkeringen

De Algemene Rekenkamer heeft op rijksniveau kritiek geuit op de wijze waarop het rijk decentralisatie-uitkeringen beschikbaar stelt aan onder meer gemeenten. Aan decentralisatie-uitkeringen horen door het Rijk, zeer beperkt of geen voorwaarden gesteld te worden, want ze zijn deel van de algemene uitkering. Nu het Rijk toch vaak aanvullende eisen stelt aan besteding van deze gelden, krijgen ze het karakter van subsidies en worden ze ondergebracht in de Sisa-systematiek.

Onder meer door deze ontwikkeling moet de gemeente zich dit jaar specifiek verantwoorden over de specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken (bijv. sportakkoord).

Niet voor alle regelingen die nu onder de SiSa-systematiek geplaatst zijn nu al bestedingsgegevens in de SiSa-bijlage opgenomen. Het omzetten van rijksregelingen in gemeentelijk beleid vergt tijd, daarom zijn niet voor alle nieuwe regelingen al prestaties en/of bestedingen verantwoord. De betreffende regelingen lopen door naar 2022/2023.

8.3 Tabel van fouten en onzekerheden

Wij hebben tijdens de controle afstemming gehad en onze bevindingen uitvoering gesproken. De concept SiSa-verantwoording is ten aanzien van enkele indicatoren nog aangepast. Verder zijn er geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringtoleranties overschrijden. De hiervoor genoemde aspecten hebben geen effect op de juistheid van de gepresenteerde SiSa-gegevens voor die regelingen. Ook zijn wij van mening dat de in de SiSa bijlage opgenomen gegevens deugdelijk tot stand zijn gekomen. De door het CBS voorgeschreven model tabel van bevindingen, dit jaar aanzienlijk uitgebreid door de nieuwe regelingen en de uitgebreidere meldingen rondom de Tozo, hebben wij als bijlage bij dit rapport toegevoegd. Dit format dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

9. OVERIGE BEVINDINGEN

9.1 Automatisering algemeen

De controle van de jaarrekening is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Wij hebben het 'rapport feitelijke bevindingen IT-audit 2021 IT General Controls' d.d. 4 maart 2022 van de IT-auditor ontvangen. De IT-auditor heeft de opzet, bestaan en werking van de interne beheersmaatregelen voor het waarborgen van de betrouwbaarheid (integriteit en vertrouwelijkheid) en continuïteit van de geautomatiseerde verwerking van de financieel gegevens voor de applicaties Key2Financiën en Suites4 Sociaal Domein beoordeeld. Ook de onderliggende infrastructuur en het beheer waar deze applicaties op draaien is hierbij inbegrepen.

De conclusie van de uitgevoerde werkzaamheden is dat de (verwachte) interne beheersmaatregelen - de IT general controls - zijn opgezet en geïmplementeerd voor wat betreft de essentiële onderdelen. Op basis daarvan is geoordeeld dat de gebruikte applicaties en onderliggend infrastructuur voldoende betrouwbaar is om in het kader van de jaarrekening(en) op te kunnen steunen.

9.2 ENSIA 2021

ENSIA ('eenduidige normatiek single information audit') is een gezamenlijk project van enkele ministeries en de VNG/gemeenten. Het project heeft tot doel het ontwikkelen en implementeren van een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid. Hiervoor geldt sinds 1 januari 2020 de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) als norm (tot eind 2019 was dit de BIG).

De ENSIA-vragenlijsten over 2021 (BIO, Suwinet, BRP/PUN, BRO, BAG, BGT en DigiD) zijn beschikbaar mede voor de toezichthouders; ook de collegeverklaring en de rapportage van de IT-auditor inzake Suwinet gegevensverwerking zijn afgerond. De verbeterpunten zijn vastgelegd in verbeterplannen en worden gemonitord.

9.3 Wet Normering Topinkomens (Wnt)

De Wet Normering Topinkomens (WNT) publieke en semipublieke sector en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar ook op de leden van het hoogst uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de gemeente onder deze wettelijke regeling en dienen de WNT gegevens te worden gepubliceerd. Deze publicatieplicht geldt niet alleen voor de jaarrekening, daarvoor worden gedetailleerde gegevens gevraagd; wij moeten er in onze controleverklaring een apart oordeel over geven. Door de gemeente wordt, zowel qua bezoldiging als publicatie, voldaan aan de specifieke regels.

9.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2022 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Althans, dat is de intentie van het Rijk; maar omdat de besluitvorming door het Rijk nog niet is afgerond, is er een gerede kans dat de invoering nog eens een jaar wordt uitgesteld. Door concept-publicaties is de door het Rijk beoogde uitwerking al grotendeels duidelijk.

Op rijksniveau worden inmiddels ook hulpmiddelen ontwikkeld. Van belang in dit kader is de in het najaar 2021 verschenen Kadernota rechtmatigheid 2022 van de commissie BBV. Deze nota, die voorheen gericht was op accountants, is nu duidelijk gericht op de gemeenten. Hoofdzakelijk voor de vakspecialisten, maar er is ook een hoofdstuk dat ze specifiek richt op bestuur en raadsleden. Een nuttige nota om ook bestuur en raad, wellicht via de auditcommissie, meer concreet te betrekken bij de verschillende aspecten van de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording.

Nu er bij de afsluiting van het jaar ook moet worden gewogen en getoetst aan een norm in euro's moeten er ook structuren voor deze toetsing worden ontwikkeld. Het ontwikkelen van praktische hulpmiddelen hiervoor is nodig om uiteindelijk op jaarrekening-niveau een totaaloordeel te hebben; en dus het college onderbouwd een uitspraak te kunnen laten doen.

9.5 Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring

Onze beroepsorganisatie NBA heeft vorig jaar aan de tweede kamer toegezegd dat accountants expliciet toelichting gaan geven over hun werkzaamheden voor en bevindingen over de onderwerpen fraude en continuïteit. Achtergrond bij deze ontwikkeling is dat de rijksoverheid, en breder het maatschappelijk verkeer, verwacht dat de accountant – naast zijn controle van de jaarrekening en het oordeel daarover – bij zijn controlewerkzaamheden ook altijd deze onderwerpen in zijn controle betrekt en daarbij bevindingen heeft die nuttig/nodig zijn voor de gebruiker van de controleverklaring.

De toezegging is afgelopen tijd uitgewerkt en leidt ertoe dat accountants verplicht gaan rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring. Het streven is dat deze verplichting bij gemeentelijke controles wordt ingevoerd voor het boekjaar 2022.

Voor zover nu bekend krijgen beide onderwerpen een alinea in de verklaring. Voor elk onderwerp dient de accountant (kort) uiteen te zetten hoe hij bij de controle-aanpak inspeelt op risico's rondom respectievelijk fraude en continuïteit en welke werkzaamheden hij daarvoor heeft verricht. De uitkomsten van de werkzaamheden en belangrijke waarnemingen rapporteert hij zonder specifieke (fraude)zaken te melden. Nadere uitwerking van de wijze van rapporteren moet nog plaatsvinden.

Bij overheden is continuïteit minder een issue. Het effect van rapporteren hierover zal beperkt zijn. Fraude daarentegen is wel een belangrijk onderwerp. Zeker ook omdat fraude breed geïnterpreteerd kan worden: van misbruik en oneigenlijk gebruik van regeling, via financiële fraude tot corruptie. Dus zowel met financiële als niet-financiële aspecten; en zowel door handelen van burgers, maar ook van medewerkers en bestuur.

Beide onderwerpen zijn trouwens niet nieuw in de controle: ze hadden al een prominente plaats in onze controle en we besteedden al jaarlijks aandacht aan fraude in het accountantsrapport. Nieuw is dat er nu over gerapporteerd moet worden in de controleverklaring bij de jaarrekening 2022.

10. CONCLUSIE

10.1 Geconstateerde fouten en onzekerheden

De controle heeft primair tot doel een oordeel te geven over getrouwheid en rechtmatigheid. Uit onze werkzaamheden zijn geen andere controleverschillen gebleken dan hierna genoemd, die hebben geleid tot aanpassing van de jaarrekening en die afzonderlijk groter zijn dan de goedkeuringstoleranties zoals opgenomen in het vigerende controleprotocol. De door ons gesignaleerde opmerkingen zijn allemaal verwerkt en/of gecorrigeerd in de voorliggende jaarrekening.

De tijdens de controle gebleken fouten en onzekerheden beperken zich tot de volgende aspecten:
- onzekerheid over de rechtmatige besteding van zorggelden door zorgaanbieders. Dit betreft aanbieders van leveringen met een waarde minder dan € 75.000 respectievelijk het (ten tijde van de afronding van de controle) nog niet verstrekken van controleverklaringen door zorginstellingen terwijl dit volgens de afspraken verplicht is van maximaal € 275.000;
- onzekerheid rechtmatigheid ten aanzien van de Wmo van € 468.500;
- overige rechtmatigheidsfouten (Pgb's) € 30.000.

Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle (€ 578.000 voor fouten en een bedrag van € 1.734.000 voor onzekerheden), komen de fouten en de ingeschatte onzekerheden voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid thans niet uit boven de afgesproken goedkeuringstoleranties.

10.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring bij de jaarrekening 2021 van uw gemeente op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat de raad de nu overgelegde jaarrekening 2021 ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens in de jaarrekening gecontroleerd. Naast de jaarrekening wordt er een jaarverslag, zijnde de verantwoording over de beleidsbegroting en financiële begroting, ter vaststelling aan uw raad aangeboden.

Wij hebben niet gecontroleerd op de in het jaarverslag opgenomen kengetallen en toelichtingen. Wij melden wel dat op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage : Tabel bevindingen SiSa 2021

Bijlage: Tabel bevindingen SiSa 2021

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2021

Berichtgeverinformatie

Vul in het tabblad 'Overzicht uitkeringen' de informatie in waarop de tabel/het rapport van bevindingen

Type overheidslaag:	**Gemeente**
Naam berichtgever:	**Heiloo**
Berichtgevercode	**0399**
Rapportage-periode:	**2021**

Vindplaats: Deze tabel is in het rapport van bevindingen op pagina: 29

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2021

Nr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang €	Toelichting fout/onzekerheid
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving			geen opmerkingen
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen			geen opmerkingen
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			geen opmerkingen
C7C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II			geen opmerkingen
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen			geen opmerkingen
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen			geen opmerkingen
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire			geen opmerkingen
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			geen opmerkingen
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			geen opmerkingen
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai			geen opmerkingen
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021			geen opmerkingen
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie			geen opmerkingen
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021			geen opmerkingen

Vervolg

G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
G4	Tozo 2			geen opmerkingen
G4	Tozo 3			geen opmerkingen
G4	Tozo 4			geen opmerkingen
G4	Tozo 5			geen opmerkingen
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T			geen opmerkingen
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			geen opmerkingen
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T			geen opmerkingen
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T			geen opmerkingen
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)			geen opmerkingen
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport			geen opmerkingen
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022			geen opmerkingen
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden			geen opmerkingen