Accountantsverslag 2021

Gemeente Westervoort



DEFINITIEF
d.d. 29 juni 2022

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan de Raad van de gemeente Westervoort
Dorpsplein 1
6931 CZ WESTERVOORT

Doetinchem, 29 juni 2022
465801/HJH/NK

Geachte Raad,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van burgemeester en wethouders. Wij geven hier een controleverklaring bij.

Namens de Raad heeft de auditcommissie aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 een aandachtspunt meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de interne beheersing.

Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 21 juni 2022 en hebben eventuele vragen beantwoord. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

gemeente Westervoort

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
8. Afsluiting



1. Kernpunten

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van uw gemeente een getrouw beeld geeft van de financiële positie op 31 december 2021 en het de baten en lasten over 2021.

Wij zijn van ook oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het College op 14 december 2021).

Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de Wet Normering Topinkomens (WNT). Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt. Er resteren nog een aantal fouten en onzekerheden. Deze zijn niet materieel voor de controle en hebben dus geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Wij concluderen dat deze voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Wij hebben in de managementletter enkele verbeterpunten aan het College geadviseerd.

Voor naar verwachting 2023 verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening.
De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle bij uw gemeente voldoet in belangrijke mate aan de nieuwe eisen.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig.

Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat was € 0,7 miljoen negatief. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 0,2 miljoen positief (definitieve begroting).
Het gerealiseerde resultaat 2021 is € 2,5 miljoen positief. Het verschil is door hoofdzakelijk incidentele voordelen ontstaan.

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 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 € 20.000 aan u te rapporteren.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Nog te realiseren kosten de Schans onvoldoende onderbouwd		PM		PM
Europese aanbestedingen			€ 122.000	
Overige controleverschillen	€ 23.000		€ 23.000	
Totaal	**€ 23.000**	**PM**	**€145.000**	**PM**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 424.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 1.272.000**			

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken, en hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Ook bij de controle van de SiSa-bijlage en de WNT-verantwoording zijn wat ons betreft geen afwijkingen die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

2. Toelichting oordeel

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

- **Onderbouwing lasten de Schans**

De nog te realiseren lasten voor grondexploitatie de Schans zijn onvoldoende onderbouwd met actuele ramingen. Omdat we niet kunnen vaststellen hoeveel de nog te realiseren kosten zouden moeten zijn, hebben we dit als PM opgenomen. Zie paragraaf 4.4. voor de details.

- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2021 blijkt dat de inkopen bij 2 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels is aanbesteed. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 122.000 en zijn de in 2021 verantwoorde lasten.

Wij hebben het College geadviseerd meerdere mantelcontracten af te sluiten middels een Europese aanbestedingsprocedure én bij twijfel of de omvang onder de Europese aanbestedingsgrens blijft, de raming van de opdracht goed aan de voorkant vast te leggen en te onderbouwen.

3. Aandachtspunten Raad

Van de gemeenteraad hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen. Wij rapporteren hierover in dit verslag.

Speerpunten	Bevindingen
Weerstandsvermogen herstelplan	Het weerstandsvermogen bestaat bij uw gemeente alleen uit de algemene reserve. Dit is incidentele weerstandscapaciteit. In het herstelplan wordt uitgegaan van een negatieve stand van de algemene reserve van € 1,8 miljoen per einde 2021. Deze negatieve stand zou worden veroorzaakt door het negatieve resultaat 2020 en 2021. In 2020 is daadwerkelijk een negatief resultaat behaald van € 2,6 miljoen. Met name hierdoor is de algemene reserve ultimo 2021 € 0,2 miljoen negatief. Mede door de bezuinigingen uit het herstelplan, maar ook door een aantal incidentele meevallers, is het resultaat over 2021 niet negatief, maar € 2,5 miljoen positief. Dit betekent ook dat de algemene reserve niet verder zal afnemen en weer positief wordt in 2022, na toevoeging van (een deel van) het resultaat 2021. Een positieve algemene reserve zorgt ook voor (incidentele) weerstandscapaciteit. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening 2021 zijn de gemeentelijke risico's op € 1,5 miljoen geschat. Indien het positieve resultaat over 2021 aan de algemene reserve wordt toegevoegd, is de beschikbare weerstandscapaciteit € 2,4 miljoen. De weerstandsratio komt daarmee op 1,6 en dit wordt door de provincie als voldoende aangemerkt.

Nadere toelichting jaarstukken

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt na bestemming € 2,5 miljoen positief tegenover begroot € 0,2 miljoen positief. Dit is een voordeel van € 2,3 miljoen positief.

Het positieve resultaat is grotendeels ontstaan door een hogere algemene uitkering, een positief resultaat van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom en de verkoop van de hulpmiddelen voor de WMO.

Het College stelt in de resultaatbestemming voor om € 2,0 miljoen in een bestemmingsreserve voor onderhoud wegen te storten. Het restant van € 0,5 miljoen wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Incidentele baten en lasten

De incidentele baten bedragen € 2,2 miljoen en de incidentele lasten € 1,5 miljoen. De baten bestaan voor ruim € 0,6 miljoen uit de verkoop van WMO hulpmiddelen en voor € 0,7 miljoen uit de vrijval van reserves op basis van het herstelplan. De incidentele lasten zijn voor € 0,6 miljoen toevoegingen aan de reserves zoals opgenomen in het herstelplan.

Eigen vermogen

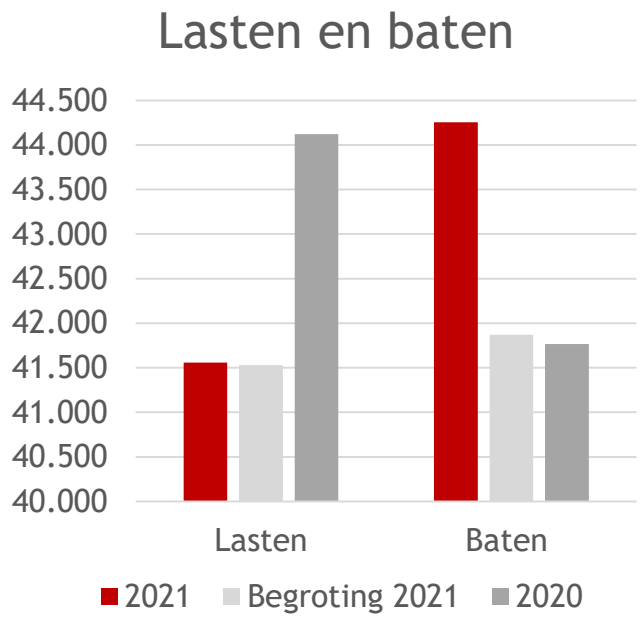
Het eigen vermogen van uw gemeente is per ultimo 2021 € 3,5 miljoen (2020: € 1,1 miljoen). De algemene reserve is € 0,2 miljoen negatief (2020: € 1,8 miljoen positief) met name door het negatieve resultaat van € 2,6 miljoen van vorig jaar. Dit resultaat is in mindering gebracht op de algemene reserve.
De solvabiliteit is 9% ten opzichte van vorig jaar 3%.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is door uw gemeente geclassificeerd als ruim voldoende. De ratio is 1,6.
De benodigde weerstandscapaciteit is € 1,5 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 2,4 miljoen.
Dit is incidentele weerstandscapaciteit.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement moet het verloop van de risico's vanuit de begroting worden weergegeven. Dit is niet gedaan.

We hebben het College geadviseerd dit in 2022 wel te doen.



4.2 Kwaliteit jaarstukken

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving 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 worden de algemene dekkingsmiddelen, overhead en vennootschapsbelasting separaat gepresenteerd.

De financiële afwijkingen worden veelal verklaard op basis van het **saldo** van baten en lasten. De individuele afwijkingen in de baten of lasten blijken daardoor niet duidelijk uit de analyse.

Wij hebben het College geadviseerd de financiële analyse te verduidelijken door de afwijkingen in zowel baten als lasten inzichtelijk te maken.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2021.

Naleving van de verslaggevingsregels

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

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening medio juni 2022 voor te kunnen leggen.

De afwikkeling van de jaarstukken en de controle is conform planning geweest. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken gereed.

De kwaliteit van het balansdossier is gewaarborgd door 1 functionaris.
De tijdigheid van de oplevering van het volledige dossier is door de beperkte tijd die beschikbaar is soms belemmerd. Een verbreding van de ervaring én de kennis binnen de financiële afdeling is belangrijk voor meer flexibiliteit én capaciteit.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

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 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 3 programma's, algemene dekkingsmiddelen en overhead te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het College toestemming gegeven om binnen de budgetten van de programma's, te opereren. Het College legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het College zijn nageleefd. Bij 3 programma's is de begroting overschreden. De oorzaak hiervan is in de jaarrekening bij deze programma's toegelicht, waarbij is vastgesteld dat:
- deze hogere lasten gecompenseerd zijn door hogere baten;
- de hogere lasten een gevolg zijn van een open einde regeling;
- de overschrijding past binnen het bestaande beleid.

De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de rechtmatigheid inzake de programma's.

In 2021 zijn er geen investeringskredieten overschreden.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Overschrijding
1. Bestuur	3.523	3.600	Ja
2. Maatschappij	27.203	27.076	Nee
3. Omgeving	5.587	5.845	Ja
Algemene dekkingsmiddelen	124	148	Ja
Overhead	5.083	4.807	Nee
Vennootschapsbelasting	0	0	Nee
Totaal	**41.521**	**41.475**	

Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

4.4 Overige bevindingen

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 de 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 van deze schattingen afwijken. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Hierna lichten wij de grootste kort toe:

1) Grondexploitatie

Uw gemeente heeft per ultimo 1 lopende grondexploitatie, de Schans.
De boekwaarde bedraagt per ultimo 2021 € 0,7 miljoen (2020: € 0,6 miljoen). Omdat de grondexploitatie verliesgevend is, is een verliesvoorziening gevormd van € 0,6 miljoen (2020: € 0,6 miljoen). Voor de kosten wordt gerekend met een jaarlijkse stijging van 3% en voor de opbrengsten met 2%. Deze zijn aanvaardbaar.

De nog te maken kosten zijn € 0,2 miljoen en de nog te realiseren baten € 0,3 miljoen. Er zijn geen (actuele) ramingen aanwezig ter onderbouwing van de nog te maken kosten. Als accountant kunnen we niet vaststellen wat de omvang van deze kosten is. Daarom hebben we dit als PM post meegenomen in onze oordeelsvorming. Een externe toetst en actualiseert de grondexploitaties.

Aan de nog te realiseren baten ligt een contract ten grondslag met een projectontwikkelaar.

We hebben het College geadviseerd de kostenraming volgend jaar beter te onderbouwen met actuele berekeningen.

2) Voorziening pensioen

De pensioenen voor wethouders waren tot en met 31 december 2021 bij een verzekeraar ondergebracht. Deze verzekeringspolis is beëindigd waardoor uw gemeente vanaf 2022 zelf verantwoordelijk is voor de opbouw van de pensioenen. Er is een pensioenvoorziening gevormd. Op basis van actuariële berekeningen blijkt dat het opgebouwde bedrag bij de verzekeraar niet voldoende is om de pensioenen te kunnen betalen. Voor het tekort van € 0,1 miljoen is de voorziening per ultimo 2021 aangevuld.

3) Voorziening riolering

De voorziening voor riolering heeft per ultimo 2021 een stand van € 1,9 miljoen (2020: € 1,3 miljoen). De stand van de voorziening is € 1,6 miljoen hoger dan uit het watertakenplan blijkt. De kosten voor riolering zijn afgelopen jaren lager dan de opbrengst, waardoor de voorziening alleen maar toeneemt. In 2022 staat een actualisatie van het watertakenplan gepland. De voorziening zal hier vervolgens op aangepast worden. Omdat het geld in de voorziening van burgers afkomstig is en specifiek voor riolering is, mag een overschot niet voor andere doelen worden aangewend.

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

4.4 Overige bevindingen

Materiële vaste activa

Voor het onderhoud aan openbare gebouwen is geen actueel beheerplan aanwezig.

Wij adviseren u deze te op te stellen.

Zorg in natura Jeugd en WMO

Vanuit de steekproef op de toekenning van de zorg voor Jeugd en WMO blijkt dat de gemeente niet altijd de identiteit van de cliënten vaststelt en vastlegt. Dit is wel een vereiste vanuit de wet en leidt in principe tot een financiële onrechtmatigheid. Op basis van de basisregistratie personen hebben wij alsnog kunnen vaststellen dat de cliënten uit de steekproef een identiteitsbewijs hebben.

Daarnaast zijn er een aantal formele onrechtmatigheden omdat beschikkingen niet tijdig zijn afgegeven.

Om de prestatieleveringen van de zorg vast te stellen steunt de gemeente op de productieverantwoordingen en controleverklaringen van de zorgaanbieders. Voor de cliënten van zorgaanbieders waarvan geen productieverantwoording en/of controleverklaring is of wordt ontvangen, is een steekproef uitgevoerd om de prestatielevering vast te stellen. Hieruit komen geen bijzonderheden.

Subsidies

Wij hebben een steekproef uitgevoerd op de toegekende en vastgestelde subsidies. De algemene subsidieverordening en beleidsregels zijn hierbij toegepast. We hebben vastgesteld dat:

- bij 8 subsidies de aanvraag niet tijdig is ingediend;
- bij 2 subsidieaanvragen de beschikkingen niet tijdig zijn verstuurd;
- bij 5 subsidievaststellingen de beschikkingen niet tijdig zijn verstuurd;
- bij 2 subsidievaststellingen de aanvragen niet tijdig zijn ingediend;
- bij 1 subsidievaststelling geen aanvraag is ingediend.

We adviseren u de naleving van de interne regels te waarborgen.

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

4.4 Overige bevindingen

IT omgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent 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.

Tijdens de interimcontrole hebben we een aantal aandachtspunten meegegeven, die we in de managementletter hebben gerapporteerd.

Wet normering Topinkomens

De WNT regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector en stelt maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Voor uw gemeente zijn dat de griffier en de gemeentesecretaris.

Op basis van de WNT is uw organisatie verplicht de beloningen van topfunctionarissen openbaar te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en/of 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 2021 via het internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.

5. 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

Tijdens de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 20 december 2021 gerapporteerd aan het College.

De interne beheersing is in de basis op orde. Gedurende de Coronaperiode en het thuiswerken is de interne beheersing niet verstoord.

Wij hebben aandacht gevraagd voor het opzetten en uitwerken van een goed systeem van risicomanagement. De planning en control cyclus is in de basis op orde. Er is goede aandacht voor de processen en de informatievoorziening aan het College.

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 verricht om dit risico te verlagen.

Hieronder geven wij kort weer welke werkzaamheden zijn uitgevoerd voor onze top 2 risico's:

- **Europese aanbestedingen**
  Er is een verhoogd risico op het niet naleven van de aanbestedingsrichtlijnen, omdat de verantwoordelijkheid hiervoor bij de budgethouders ligt. Wij hebben aan de hand van de spendanalyse een uitgebreide steekproef uitgevoerd op de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Bij 2 aanbestedingen is sprake van een onrechtmatigheid van in totaal € 122.000.

- **Prestatielevering inkoop**
  Over het eerste halfjaar hebben we een steekproef van 38 facturen uitgevoerd. Bij deze facturen hebben wij de prestatielevering vastgesteld. Voor het 2e halfjaar hebben we de interne beheersingsmaatregel met betrekking tot de autorisatie van inkoopfacturen getest. Daarbij hebben we vastgesteld dat alle facturen door minimaal 2 personen geautoriseerd zijn en dat de eerste persoon daarbij de prestatielevering vaststelt. In de budgethoudersregeling is ook vastgelegd dat de 1e persoon die de factuur autoriseert de prestatielevering moet vaststellen. Aanvullend hierop hebben we een cijferanalyse uitgevoerd op de kosten. Ook daaruit kwamen geen bijzonderheden naar voren.

5. Interne beheersing

Landelijke ontwikkeling

Het College was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van uw gemeente. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2023 neemt het College heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het College legt over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan de Raad De kaderstellende en controlerende taak van de Raad op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Normenkader

De commissie BBV adviseert de door de Raad gedelegeerde bevoegdheden aan het College niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. De commissie BBV heeft daarnaast voorgeschreven dat dit normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door de Raad.

Aanpassingen in financiële verordening

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;
- De verantwoordingsgrens – de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;
- De rapportagegrens – de grens voor het melden van afwijkingen door het College - voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door de Raad;
- De afspraken tussen de Raad en het College over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.

6. 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 2021 d.d. 31 januari 2022.

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
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijk ondersteuning toezicht en handhaving	Geen	n.v.t.	n.v.t
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen	n.v.t.	n.v.t
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Geen	n.v.t.	n.v.t
C43	Regeling reductie energieverbruik woningen	Geen	n.v.t.	n.v.t
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen gedupeerden door de toeslagen affaire	Geen	n.v.t.	n.v.t

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2022 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

6. 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 2021 d.d. 31 januari 2022.

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
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
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Geen	n.v.t.	n.v.t
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.

6. 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 2021 d.d. 31 januari 2022.

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
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	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 2021	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 2021	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 2021	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 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.

6. 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 2021 d.d. 31 januari 2022.

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	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4	Geen	n.v.t.	n.v.t.

6. 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 2021 d.d. 31 januari 2022.

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 5	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	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	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	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)	Geen	n.v.t.	n.v.t.

6. 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 2021 d.d. 31 januari 2022.

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
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.

7. Onze verantwoordelijkheid

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

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Onderdeel van de jaarrekening is de SiSa bijlage. Met deze bijlage legt het College verantwoording over de besteding van Rijksbijdragen af aan het Rijk.

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 € 424.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.272.000 (3% van de lasten). Voor SiSa en 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 2021 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 College. 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 College. 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).

Tekenend accountant	26
Controleteam	529

Dank u voor de samenwerking

8. Afsluiting

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



w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



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 vollediger 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