



# Accountantsverslag 2021

Gemeente Doesburg

**Definitief**  
**28 juni 2022**

Aan de Raad van de gemeente Doesburg  
Postbus 100  
6980 AC Doesburg

Doetinchem, 28 juni 2022  
529501/HdF/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 er een controleverklaring bij.

Namens de Raad heeft de auditcommissie aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 één aandachtspunt meegegeven. Hierover hebben wij gerapporteerd in de managementletter van 4 november 2021 en dit hebben we met de auditcommissie besproken. Hierover rapporteren wij nogmaals in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de relevante interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 22 juni 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de concerncontroller 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

## Inleiding



gemeente **doesburg**

# 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



Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. Dit zijn de hoofdzaken.

### Wij zijn voornemens

- een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid. De onzekerheden zijn kleiner dan 3% van de lasten
- een verklaring met beperking te verstrekken voor de rechtmatigheid vanwege een fout groter dan 1%

Uit onze controle kwamen meerdere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn uiteindelijk in de voorliggende versie verwerkt.

Het College heeft in haar vergadering van 21 juni 2022 deze versie van de jaarstukken opgesteld en doorgeleid naar de Raad voor de vaststelling op 30 juni 2022.

### Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Deze voldoet aan de daaraan te stellen eisen voor het controleren van de jaarrekening.

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

Vanaf 2023 verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De inrichting en uitvoering van de verbijzonderde interne controle bij uw gemeente vraagt hiervoor nog een aantal aanpassingen.

## 1. Kernpunten

In de managementletter hebben wij een top 3 van risico's voor de jaarrekening samengesteld. De specifiek door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden op deze risico's hebben aangegeven dat zes prestaties niet voldoende konden worden aangetoond en dat er een zes onrechtmatigheden in de aanbestedingen waren, maar dat de toegang tot het leerlingenvervoer rechtmatig is verstrekt.

### Controleproces stroef verlopen

Door het verlaat en in delen beschikbaar komen van voldoende controle-informatie is het controleproces vertraagd. Daarnaast zijn er veel correcties doorgevoerd ten opzichte van de eerste concept jaarstukken. Aan het College is een eerste (nog) niet gecontroleerde versie van de jaarstukken verstrekt. Deze is in een tweede behandeling van het College herzien met de juiste jaarstukken.

### Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat was € 2 miljoen negatief. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 1,1 miljoen positief (definitieve begroting). Het gerealiseerde resultaat over 2021 bedraagt € 3,7 miljoen positief.



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 € 50.000 aan u te rapporteren.

## 2. Onderbouwing oordeel

| Omschrijving                                  | Getrouwheid |                        | Rechtmatigheid |                        |
|-----------------------------------------------|-------------|------------------------|----------------|------------------------|
|                                               | Fouten<br>€ | Onzeker-<br>heden<br>€ | Fouten<br>€    | Onzeker-<br>heden<br>€ |
| Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd          |             | 206.000                |                | 206.000                |
| Europese aanbestedingen                       |             |                        | 434.000        |                        |
| Onderbouwing geleverde prestaties             |             | 381.000                |                | 381.000                |
| Overige schulden Sociale Zaken                |             | 102.000                |                | 102.000                |
| Diverse controleverschillen                   |             | 45.000                 |                | 45.000                 |
| Totaal                                        | 0           | 734.000                | 434.000        | 734.000                |
| Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)       | 381.000     |                        |                |                        |
| Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%) | 1.143.000   |                        |                |                        |

soort verklaring

|                                            | goedkeurend | met beperking | oordeel-onthouding | afkeurend |
|--------------------------------------------|-------------|---------------|--------------------|-----------|
| Fouten in de jaarrekening (% van lasten)   | ≤ 1%        | > 1% < 3%     | –                  | ≥ 3%      |
| Onzekerheden in de controle (% van lasten) | ≤ 3%        | > 3% < 10%    | ≥ 10%              | –         |

### Oordeel

Onze controleverklaring heeft twee oordelen:

#### Getrouwheid

Wij zijn voornemens voor de getrouwheid een goedkeurend oordeel te verstrekken.

#### Rechtmatigheid

Wij zijn voornemens voor de rechtmatigheid een oordeel met beperking te verstrekken omdat de fouten groter dan 1%, maar kleiner dan 3% van de totale lasten. De onzekerheden zijn kleiner dan 3% en hebben daarmee geen invloed op het oordeel.

### SiSa en WNT

Bij de controle van de SiSa-bijlage en de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.



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

- **Uitgaven zorgaanbieders WMO en jeugd**

Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2021 voor € 6 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van deze uitgaven, € 183.000, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren - landelijk de gebruikelijke werkwijze. Dit bedrag is aangemerkt als een onzekerheid.

Over de afrekening over de jaren 2016-2017 met het Leger des Heils vindt afstemming plaats. Door het ontbreken van de noodzakelijke informatie is overeenstemming bereikt voor € 23.000. Hierdoor ontstaat een onzekerheid omdat onbekend is welke zorg hiervoor geleverd is.

- **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 aanbestedingen bij 6 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht of dat door het ontbreken van een inkoopdossier niet aangetoond is dat er een deugdelijke grondslag is om geen Europese aanbestedingsprocedure te volgen. De leveringen hebben betrekking op inhuur van personeel en een aantal andere diensten. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 434.000. Intern is een lijst beschikbaar welke leveranciers dit betreffen.

## 2. Toelichting oordeel

Op basis van de controle hebben we het College, net als vorig jaar, geadviseerd:

- Bij het aangaan van een inkoopprocedure een inkoopdossier aan te leggen en daarin een bewuste overweging van de te volgen inkoopprocedure vast te leggen, onderbouwd met CPV-codes;
- Meerdere raamcontracten voor het inhuren van personeel af te sluiten middels een Europese aanbestedingsprocedure én bij twijfel of de omvang onder de Europese aanbestedingsgrens blijft, de raming van de opdracht met onderbouwing in het inkoopdossier vast te leggen;
- Een verbetering van de toegankelijkheid van de contracten (onder meer vastgelegd in Join) in gang te zetten en de informatie volledig te maken;
- Een aanbestedingskalender op te stellen op basis van het contractenregister om zo tijdig te kunnen signaleren dat contracten opnieuw afgesloten moeten worden;
- Tussentijds een analyse op te stellen van de inkopen per leverancier en per CPV-code van de afgelopen 4 jaar om zo tijdig onrechtmatige inkopen te kunnen voorkomen;
- De budgethouders bewust te maken van de omvang van inkopen van heel Doesburg bij een betreffende leverancier.



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

- **Onderbouwing geleverde prestaties**

De gemeente Doesburg heeft in 2021 voor circa € 10,9 miljoen goederen en diensten ingekocht. Wij hebben een steekproef uitgevoerd om vast te stellen of de uitgaven voor de gemeente Doesburg zijn gedaan. In totaal zijn 135 facturen gecontroleerd. Daarvan zijn 6 facturen niet onderbouwd met een bewijs van de prestatie. Als gevolg van een extrapolatie leidt dit tot een onzekerheid van € 381.000. De oplevering van het bewijs van de geleverde prestatie heeft veel tijd in beslag genomen.

*Wij hebben het College geadviseerd de onderbouwing van de geleverde prestaties op basis van een steekproef gedurende het jaar in gang te zetten.*

De toetsing naar de juistheid van de autorisaties door budgethouders en juiste verwerking in de programma's hebben wij niet vast kunnen stellen als gevolg van het ontbreken van de opgeleverde informatie.

- **Overige schulden Sociale zaken**

De verantwoorde schulden inzake loonheffing en ziektekostenverzekering voor de uitkeringsgerechtigden zijn onvoldoende onderbouwd met bewijsstukken. Derhalve kunnen wij bij deze schuldposities niet vast stellen of deze juist en/of volledig zijn.

## 2. Toelichting oordeel



Van de Raad hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

## Aandachtspunten van de Raad

### Speerpunten en bevindingen

#### Speerpunt 1:

Naar aanleiding van het onderzoeksrapport 'Samenwerkingsverbanden' van de 'Rekenkamer Duiven, Doesburg en Westervoort' is extra aandacht gevraagd om de risico's bij samenwerkingsverbanden te onderzoeken:

- Zijn er daadwerkelijk risico's en welke risico's zijn dit dan?
- Hoe zou je beter aan de raad kunnen rapporteren over de risico's?
- Waar moet de raad op letten?
- In hoeverre kan de raad invloed uitoefenen?
- In het onderzoeksrapport staan een aantal adviezen. In hoeverre zijn die overgenomen en heeft de accountant wellicht nog aanvullende adviezen?

#### Bevindingen

Het onderzoeksrapport geeft op dit vraagstuk een heldere reactie. Wij gaan daarom hieronder in op de concreet gestelde vragen zoals die door de auditcommissie zijn gesteld:

- ***Zijn er daadwerkelijk risico's en welke risico's zijn dit dan?***

Er zijn daadwerkelijk risico's bij samenwerkingsverbanden, met name bij een gemeenschappelijke regeling (GR). Een deelnemende gemeente is bij een GR altijd financieel verantwoordelijk bij tekorten en tegenvallers die de GR niet zelf kan opvangen. Een GR is op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording verplicht in haar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting en in de jaarrekening de te onderkennen risico's weer te geven. Afhankelijk van de afspraken in de gemeenschappelijke regeling mag een GR hiervoor een eigen algemene reserve aanhouden. Als zij dit niet doet dan dienen de risico's meegenomen te worden in het benodigde weerstandsvermogen van de deelnemende gemeenten.



Van de Raad hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

## Aandachtspunten van de Raad

### Speerpunten en bevindingen

#### Bevindingen

Voor de 3 gemeenschappelijke regelingen waaraan in het rapport wordt gerefereerd is de situatie hiervan als volgt:

##### ➤ MGR

De MGR heeft haar risico's benoemd en hiervoor een beschikbaar weerstandsvermogen. Dit weerstandsvermogen is voldoende voor de daar vermelde risico's. De gemeente Doesburg loopt zelf een beperkt risico.

##### ➤ VGGM

De VGGM heeft haar risico's benoemd, maar vermeldt dat het weerstandsvermogen beperkt is. De gemeente Doesburg loopt hierdoor een groter risico omdat eventuele financiële tegenvallers niet door de VGGM zelf kunnen worden opgevangen. Het is belangrijk dat deze risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen van Doesburg worden opgenomen.

##### ➤ BVO DRAN

De BVO DRAN heeft wel haar risico's benoemd in de begroting en de jaarstukken, maar geen eigen beschikbaar weerstandsvermogen. Alle vermelde risico's dienen derhalve voor het participatiedeel van de gemeente Doesburg opgevangen te worden in het beschikbare weerstandsvermogen van Doesburg.

De gemeente Doesburg heeft in haar berekening van het benodigd weerstandsvermogen rekening gehouden met een mogelijk financieel risico op deelname in gemeenschappelijke regelingen:

*'Onze gemeente neemt deel aan diverse verbonden partijen. Een overzicht hiervan is terug te vinden in de paragraaf "Verbonden partijen" en bij de betreffende programma's. De deelname aan deze partijen brengt bepaalde risico's met zich mee. Er wordt rekening gehouden met een maximaal risico van € 500.000 en een kans van 10%'.*

*Wij hebben het College geadviseerd een beoordeling te maken van de financiële omvang van het totaal van de risico's die bij de VGGM en BVO DRAN niet opgevangen kunnen worden door het beschikbare weerstandsvermogen van deze gemeenschappelijke regelingen. Vervolgens om deze beoordeling in verhouding te vergelijken met de omvang van het hierboven vermelde risico dat meegenomen is in het benodigde weerstandsvermogen van de gemeente Doesburg.*



Van de Raad hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

## Aandachtspunten van de Raad

### Speerpunten en bevindingen

#### Bevindingen

- *Hoe zou je beter aan de raad kunnen rapporteren over de risico's?*

De Raad ontvangt jaarlijks de begroting en de jaarstukken van de gemeenschappelijke regelingen op een zodanig moment in het jaar dat eventuele risico's hieruit opgenomen kunnen worden in de begroting en jaarstukken van de gemeente. Zoals in het rapport van de rekenkamer is aangegeven is in de begroting en in de jaarstukken van de gemeente Doesburg de paragraaf Verbonden partijen opgenomen waarin onder meer de risico's van de samenwerkingsverbanden worden toegelicht. In de paragraaf Verbonden partijen is geen toelichting opgenomen over de visie en het beleid. De uitleg is beperkt tot de inhoud van de verbonden partijen.

*Wij hebben het College geadviseerd de informatie in de paragraaf Verbonden partijen in de begroting en in de jaarstukken up-to-date te houden en de toelichting op de beleidsdoelstellingen en de risico's verder uit te breiden.*

*Wij hebben geadviseerd het risico 'verbonden partijen' in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing van de gemeente Doesburg nader te onderbouwen en per gemeenschappelijke regeling toe te lichten.*

- *Waar moet de raad op letten?*

In de kadernota Verbonden partijen (2016-2019) is het proces van de aansturing van verbonden partijen nader toegelicht. In het rapport van de rekenkamer is een aantal aandachtspunten weergegeven hierover:

- De sturing vanuit de raad op de samenwerkingsverbanden kan worden verstevigd door een (controle)advies voor de gemeenschappelijke regeling aan een bestuurslid (wethouder van de gemeente) mee te geven;
- De afwikkeling van de moties naar aanleiding van de bespreking van een begroting of jaarstukken van een gemeenschappelijke regeling terug te koppelen aan de raad
- Het protocol verbonden partijen te integreren in de kadernota en deze onder de aandacht te brengen bij de raad
- Een toezichtsarrangement per verbonden partij op te stellen.
- Deel te nemen aan de raadsessies als de verbonden partijen deze organiseren. Of anders dat via het bestuurslid te regelen.

*Wij hebben het College geadviseerd om de kadernota te actualiseren en de hierboven vermelde aandachtspunten uit het rapport van de rekenkamer op te nemen.*



Van de Raad hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

## Aandachtspunten van de Raad

### Speerpunten en bevindingen

#### Bevindingen

In het rapport van de rekenkamer wordt ook aangegeven dat de timing van het indienen van de zienswijze een rol speelt. Een gemeenschappelijke regeling is wettelijk verplicht om vóór 15 april de begroting van het komende jaar en de jaarstukken van het afgelopen jaar aan de deelnemende gemeenten te verstrekken, voor het ophalen van de zienswijzen. Op basis van de spelregels, zoals deze geformuleerd zijn in de kadernota, is er 8 weken tijd om een zienswijze in te dienen. Deze termijnen zijn in het afgelopen jaar behaald voor de begroting en de jaarstukken van de VGGM en de MGR. De begroting 2021 van BVO DRAN is tijdig aangeleverd en voorgelegd aan de Raad van de gemeente Doesburg. De jaarstukken 2020 van de BVO DRAN zijn tot op dit moment nog niet door BVO DRAN aangedragen aan de gemeente Doesburg.

- *In hoeverre kan de raad invloed uitoefenen?*

De Raad kan haar invloed uitoefenen door het indienen van moties bij de bespreking van de begroting en de jaarstukken van de gemeenschappelijke regelingen, zoals dat op dit moment ook wordt gedaan. Zoals hiervoor vermeld vraagt de terugkoppeling over de uitvoering van de moties aandacht binnen de gemeente Doesburg.

De deelname van de gemeente Doesburg in een verbonden partij is bij het aangaan van de verbintenis onderbouwd. Deelname draagt bij aan het oplossen van een maatschappelijk probleem, de rol die de gemeente in dat probleem speelt, welk beleid wordt gevoerd om bij te dragen aan een oplossing voor het maatschappelijk probleem en welk instrument het meest passend is om in te zetten.

*Wij hebben het College geadviseerd de samenwerking met de verbonden partijen periodiek, bijvoorbeeld eens per 4 jaar, op gemeenteniveau te evalueren.*



Van de Raad hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

## Aandachtspunten van de Raad

### Speerpunten en bevindingen

#### Bevindingen

- *In het onderzoeksrapport staan een aantal adviezen. In hoeverre zijn die overgenomen en heeft de accountant wellicht nog aanvullende adviezen?*

In de vergadering van de commissie bestuurs-en organisatiezaken van 16 september 2021 is het rekenkameronderzoek met raadsleden besproken. Het College van burgemeester en wethouders heeft haar reactie op de aanbevelingen aan de rekenkamer ter informatie bij de bespreking bijgevoegd. Daarin geven zij aan de aanbevelingen ter harte te nemen en hier verdere invulling aan te geven.

Eventuele aanvullende adviezen hebben wij hiervoor benoemd.



## Nadere toelichting jaarstukken

## 4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-  
rechtmatigheid

Overige bevindingen





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 jaar 2021 is gestart met een begrotingssaldo van € 194.000 positief na verwerking van de mutaties in de reserves. Bij de Integrale Begrotingsbijstelling kwam de definitieve begroting uit op een voordeel van € 1.136.000. Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt na verwerking van de mutaties in de reserves € 3.684.000 positief. Ter illustratie is dit weergegeven in de tabel hiernaast.

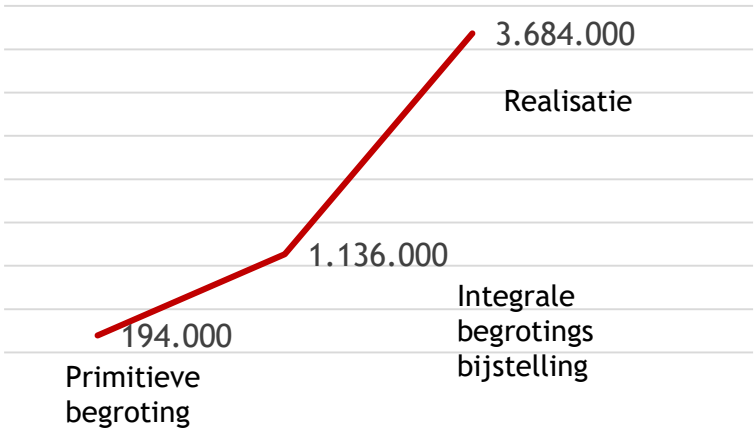
In de jaarstukken wordt geen globale verklaring gegeven van dit resultaat, maar wordt verwezen naar de verschillende verklaringen bij de programma's. Door de hoeveelheid aan verklaringen is een verklaring op hoofdlijnen moeilijk te extraheren.

*Wij hebben het College geadviseerd een samenvatting op hoofdlijnen van het resultaat op te nemen in de inleiding van de jaarstukken.*

In 2021 is voorgesteld € 217.000 budget door te schuiven naar 2022. Daarnaast is voorgesteld om € 920.000 vrijval voorzieningen om te zetten in bestemmingsreserves. Bij deze voorzieningen ontbreekt een onderhoudsplan of is geen wettelijke grondslag aanwezig, waardoor de voorziening is vrijgevallen.

4.1 Financiële positie

Verloop van het resultaat 2021





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

## Financiële positie

Het eigen vermogen van uw gemeente is per eind 2021 € 25,6 miljoen (2020: € 23,4 miljoen). Hiervan is € 18,4 miljoen opgenomen in bestemmingsreserves (2021: € 18,7 miljoen). Het verloop van het eigen vermogen in de afgelopen jaren laten wij u hiernaast schematisch zien.

Het structurele weerstandsvermogen is door uw gemeente geclassificeerd als niet toereikend. Het incidentele weerstandsvermogen is - ruim - toereikend. De ratio op basis van de paragraaf weerstandsvermogen bedraagt:

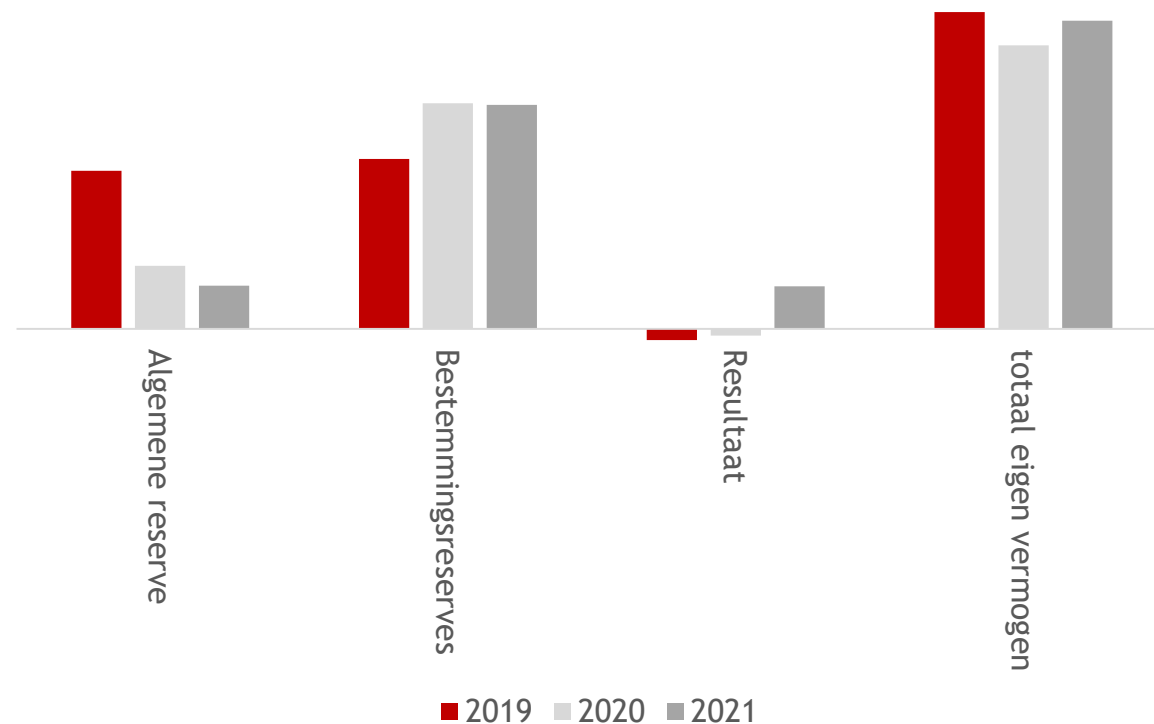
- Structureel 0,43
- Incidenteel 7,5

De solvabiliteit is 68% ten opzichte van vorig jaar 67%. Met 68% is dit veel hoger dan het gemiddelde van de Gelderse gemeenten volgens 'waar staat je gemeente.nl'. De gemeente Doesburg is met haar 67% een positieve uitschieter. De provincie Gelderland geeft in haar kaders aan dat dit percentage als minst risicovol kan worden geclassificeerd.

Uw gemeente heeft per 31 december 2021 geen leningen opgenomen, evenals vorig jaar.

## 4.1 Financiële positie

### Verloop eigen vermogen





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 4 programma's en algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. Voor de toelichting op de afwijkingen tussen de realisatie en de begroting wordt verwezen naar de programmarekening. Deze geeft per programma een inhoudelijke analyse van de resultaten, maar door de hoge mate van detaillering is een totaaloverzicht niet eenvoudig te herleiden.

### Jaarverslag en paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de verslaggevingseisen van een gemeente opgenomen. In dit Besluit is in artikel 25 voorgeschreven dat in de programmaverantwoording (het jaarverslag) de beleidsindicatoren toegelicht dienen te worden. In de huidige jaarstukken van de gemeente Doesburg zijn deze indicatoren zowel in het jaarverslag per programma als in een bijlage opgenomen. *Wij hebben het College geadviseerd deze dubbeling in het volgende jaar niet meer op te nemen.*

De begroting wordt aan het einde van het jaar bijgesteld op basis van de Integrale BegrotingsBijstelling (IBB). Het definitieve begrotingssaldo per taakveld is te herleiden via de begrotingsapp. *Wij hebben het College geadviseerd de kolommen in de begrotingsapp tijdsvolgordelijk op te nemen en het saldo van de definitieve begroting te tonen.*

## 4.2 Kwaliteit jaarstukken

De begroting van programma 2 is niet in overeenstemming met definitieve begroting. Er is een verschil van € 5.500. *Wij hebben het College geadviseerd de definitieve begroting volledig op te nemen in de vergelijking ten opzichte van de realisatie.*

Voor het overige voldoen het jaarverslag en de daarin opgenomen paragrafen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Verder hebben wij 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.

In artikel 28 schrijft het BBV voor om een overzicht van incidentele baten en lasten op te nemen. Dit overzicht ontbreekt in de jaarrekening. *Wij hebben het College geadviseerd de jaarrekening aan te laten sluiten bij de voorschriften van het BBV.*

Verder zien wij geen (belangrijke) afwijkingen.



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

### Verloop van de controle

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

De planning is uitgelopen. Voorafgaand aan de accountantscontrole was er een conceptversie van de jaarstukken. In het achterliggende balansdossier ontbraken onderbouwingen waardoor wij de controle in stappen hebben moeten uitvoeren. Na de controle zijn meerdere aanpassingen doorgevoerd en zijn meerdere conceptversies opgesteld.

Wij evalueren het controleproces samen met de organisatie om ervan te leren en om het volgend jaar te verbeteren.

## 4.2 Kwaliteit jaarstukken



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.

## 4.3 Begrotingsrechtmatigheid

### Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 4 (plus 2) programma's 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.

- **Lasten**

Binnen de programma's is bij 4 programma's sprake van overschrijdingen van de begrote lasten ten opzichte van de werkelijke lasten. In de jaarrekening is een toelichting opgenomen op de overschrijdingen. De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de programma's.

- **Investerings**

In de stand van zaken van het investeringsprogramma zijn de kredieten en de bestedingen daarop weergegeven. Hieruit blijken 2 investeringen met een overschrijding ten opzichte van het beschikbaar gestelde krediet. Deze overschrijding is voldoende toegelicht en heeft daarmee geen invloed op ons voordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de investeringen.

| Programma<br>(X € 1.000)     | Lasten<br>Begroting | Lasten<br>2021 | Overschrijding |
|------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Bestuur en veiligheid        | 2.284               | 2.271          | ✓              |
| Leefbaar en duurzaam         | 6.803               | 6.857          | ✗              |
| Wonen, werken en recreëren   | 1.340               | 2.206          | ✗              |
| Zorg                         | 19.743              | 19.160         | ✓              |
| Algemene dienst en financiën | 5.461               | 5.476          | ✗              |
| Algemene dekkingsmiddelen    | 392                 | 634            | ✗              |
| <b>Totaal</b>                | <b>36.023</b>       | <b>36.604</b>  |                |



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

- **Schattingen algemeen**

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

De grootste voorzieningen lichten wij hier kort toe:

- **Schattingen: Grondexploitaties**

Er zijn 2 grondexploitaties. Er zijn geen nieuwe grondexploitaties in 2021 die door de Raad zijn vastgesteld. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft het College geen specifieke uitgangspunten, zoals indexering, geformuleerd. Tijdens onze controle zijn de actualisaties per grondexploitatie getoetst, onder meer met behulp van een externe deskundige. Daaruit blijkt dat niet voor alle toekomstige lasten voldoende onderbouwing is, maar dat deze wel binnen de bandbreedte liggen. Dit betreft onder meer voor de interne uren, onvoorziene lasten en een verwachte verhoging van een offerte(berekening). De verliesvoorziening voor Beinum West is eind 2021 vervallen omdat de huidige inschatting uitkomt op een positief resultaat. In 2021 is deze verliesvoorziening met € 81.000 afgenomen.

## 4.4 Overige bevindingen

In 2021 is op de grondexploitaties tussentijdse winst verantwoord van in totaal € 44.106. De winst is berekend op basis van de voorgeschreven 'Percentage of completion' methode. Er zijn geen specifieke risico's op de grondexploitaties in mindering gebracht. *Wij hebben het College geadviseerd zelfstandig de winst op basis van de Percentage of Completion Methode te berekenen.*

De herziene grondexploitatie-begrotingen worden niet jaarlijks voorgelegd aan de raad, zoals voorgeschreven is in het Besluit Begroting en Verantwoording. Een actualisatie wordt alleen door de Raad geautoriseerd indien dat noodzakelijk wordt geacht. In mei 2022 zal de actualisatie van de Koppelweg worden voorgelegd aan de Raad. De laatste actualisatie van Beinum West is in 2018 ter autorisatie aan de Raad voorgelegd. De herziene begroting waarbij geen verlies meer zichtbaar is, wordt niet door de Raad geautoriseerd. *Wij hebben het College geadviseerd jaarlijks de geactualiseerde begroting en planinhoudelijke wijzigingen van de grondexploitaties te laten vaststellen door de Raad, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording dat voorschrijft.*

- **Schattingen: Voorziening onderhoud wegen**

De voorziening wegen zoals deze per 1 januari 2021 bestond, is aan het einde van het boekjaar niet meer onderbouwd met een meerjarenonderhoudsplan. Het benodigde onderhoud uit de voorziening van 2020 is uitgevoerd. Daarmee is het op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording niet meer toegestaan een voorziening te handhaven. De resterende middelen (€ 546.000) zijn vrijgevallen ten gunste van het resultaat en voorgesteld wordt om deze middelen te reserveren in een bestemmingsreserve zodat deze beschikbaar blijven voor het onderhoud wegen.



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

- **Schattingen: Voorziening onderhoud gemeente gebouwen**

De voorziening bedraagt per 31 december 2021 € 458.000. Een voorziening voor groot onderhoud dient te worden gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan dat maximaal 5 jaar oud mag zijn. In 2016 heeft de raad ingestemd met het meerjarenonderhoudsplan 2016-2025 waarop de voorziening is gebaseerd. Het onderhoudsplan overschrijdt daarmee de maximale termijn van 5 jaar zoals deze is voorgeschreven in de notitie materiele vaste activa van de commissie BBV.

Op dit moment wordt gewerkt aan het uitvoeringsprogramma vastgoed Doesburg. Deze is mede opgesteld op basis van de door de raad vastgestelde Strategische Koers Vastgoed. De financiële gevolgen van de vastgestelde koers worden vertaald in een nieuw meerjarenonderhoudsplan. De verwachting is dat deze in de loop van 2022/2023 door de raad wordt vastgesteld. *Wij hebben het College geadviseerd de komende actualisatie in 2022 vast te laten stellen door de Raad en de voorziening hierop te actualiseren.*

- **Schattingen: Voorziening niet gerealiseerde kapitaallasten riolering**

De onderbouwing van de voorziening niet gerealiseerde kapitaallasten dient ter financiering van toekomstige investeringen. De voorziening is toegestaan op basis van artikel 44 lid1 d bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven. In de huidige wijze van dotatie en onttrekkingen is geen relatie gelegd met het Gemeentelijk RioleringsPlan (GRP) of een Watertakenplan. De dotatie is gebaseerd op de begroting, maar niet recent onderbouwd.

## 4.4 Overige bevindingen

De onttrekking is het saldo van het onderhoud riolering en bevat de opbrengst rioolheffing minus de onderhoudslasten, conform systematiek van voorgaande jaren. *Wij hebben het College geadviseerd deze voorziening vanaf 2022 te onderbouwen met een gemeentelijk rioleringsplan of deze voorziening om te zetten naar een bestemmingsreserve.*

- **Schattingen: Voorziening wachtgeld wethouders**

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording is het niet toegestaan om voor jaarlijkse arbeidskostengerelateerde verplichtingen met een vergelijkbaar volume een voorziening te vormen. De huidige voorziening was onderbouwd op basis van het zittende College en had een jaarlijks vergelijkbaar volume en voldeed daarmee niet aan de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording. De voorziening is in 2021 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Voorgesteld wordt de middelen te reserveren in een bestemmingsreserve.

Het vormen van een voorziening wachtgeld wethouders is pas toegestaan voor zover zich dit risico aandient. Dit risico zal in 2022 zich mogelijk voordoen na het vormen van een nieuw College. De noodzakelijke middelen kunnen dan worden ontleend aan de nieuwe bestemmingsreserve wachtgeld wethouders. *Wij hebben het College geadviseerd de omvang van de bestemmingsreserve wachtgeld wethouders te beoordelen op noodzaak.*



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

- **Rente materiële vaste activa**

In de begroting 2021 is gesteld dat het intern rentepercentage 0,74% bedraagt. Aan de boekwaarde van de materiële vaste activa is geen rente toegerekend. De afwijking is niet materieel. Dit betreft interne toerekeningen.

*Wij hebben het College geadviseerd het interne rentepercentage in de komende begroting en bij de berekening van de materiële vaste activa met elkaar in overeenstemming te brengen.*

- **Rente lening U/G**

Over de uitgegeven lening aan het zwembad is een vast rentepercentage afgesproken. De werkelijke in rekening gebrachte rente is hoger. Dit geldt ook voor de lening aan TVD. Het verschil is niet materieel. *Wij hebben het College geadviseerd de in rekening te brengen rente in overeenstemming te brengen met de uitstaande gelden en het rentetarief.*

- **Toeristenbelasting**

De toeristenbelasting wordt achteraf opgelegd op basis van een opgave van de overnachtingen per accommodatie. Er is geen subadministratie van de opgelegde toeristenbelasting. De opgelegde aanslagen worden direct geboekt in de financiële administratie. *Wij hebben het College geadviseerd steekproefsgewijs een controle ter plaatse te doen op de registratie van de overnachtingen en de volledigheid van de opgaven te toetsen aan de hand van een ingerichte subadministratie.*

## 4.4 Overige bevindingen

- **Onroerend Zaakbelasting**

Uit onze detailcontrole blijkt dat de WOZ waarde niet altijd overeen komt met de waarde volgens het WOZ-waardeloket. De meest waarschijnlijke afwijking op de totale populatie in de OZB-opbrengst bedraagt € 2.000 en is niet materieel. *Wij hebben het College geadviseerd interne controle uit te voeren op de juistheid van de ingelezen WOZ-waarden.*

- **Fonds Culturele Doeleinden**

In 2012 is de Stichting Fonds Culturele Doeleinden geliquideerd. De gemeente Doesburg heeft het eigen vermogen, de leningen u/g en de liquide middelen destijds overgenomen. Het voortzetten van de taak van het verstrekken van leningen u/g voor culturele doeleinden is belegd door de gemeente Doesburg in de Verordening Fonds Culturele Doeleinden. Het eigen vermogen is opgenomen als overlopende passiva (125K). Deze middelen zijn geormerkt voor het in stand houden van het fonds, te weten het beschikbaar stellen van leningen.

Ten laste van dit fonds/deze overlopende passiva mogen op basis van de verordening Fonds Culturele doelstellingen de kosten van beheer en administratie gebracht worden (artikel 8 lid b.). Dit is de afgelopen jaren niet gedaan. *Wij hebben het College geadviseerd jaarlijks de kosten van beheer en administratie ten laste van dit eigen vermogen te brengen.*



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

- **Kosten verbonden partijen**

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

*Wij hebben het College geadviseerd hierop te acteren.*

- **Schatkistbankieren**

De drempel voor het verplicht afdragen van overtollige liquide middelen, het zogenaamde schatkistbankieren, is per 1 juli 2021 verhoogd naar € 1.000.000. Anders gesteld: een gemeente mag maximaal € 1.000.000 liquide middelen op haar eigen bank aanhouden. Het meerdere dient te worden gestald bij het Rijk. *Wij hebben het College geadviseerd het automatisch afkomen van de banksaldi van € 250.000 te verhogen naar € 1.000.000.*

- **Subsidie toezeggingen**

Uit de controle op de specifieke uitkeringen die als ‘subsidie’ zijn verstrekt door het Rijk blijkt dat van de diverse toezeggingen de beschikkingen niet aangeleverd kunnen worden. Dit heeft geen gevolgen voor de betreffende verplicht op te leveren informatie voor SiSa. *Wij hebben het College geadviseerd de beschikkingen van ontvangen subsidie centraal te archiveren zodanig dat er geen gelden mis worden gelopen in de toekomst omdat aan de subsidievoorwaarden niet wordt voldaan.*

## 4.4 Overige bevindingen

- **Ziektekostenpolis**

De gemeente Doesburg biedt de mogelijkheid aan burgers tot het gebruik maken van een collectieve ziektekostenpolis. Op basis van de verordening is deze voorziening alleen beschikbaar voor burgers met een inkomen dat niet hoger is dan 120% van het sociaal minimum en het vermogen binnen de vermogensgrens zoals opgenomen in de Participatiewet. Er wordt geen beschikking afgegeven alvorens het rechtmatig gebruik van deze voorziening vast te stellen. Eenmaal per jaar wordt een toets van de aanmeldingen uitgevoerd ten opzichte van de inkomenstoetsen vanuit het inlichtingenbureau. *Wij hebben het College geadviseerd periodiek interne controle uit te voeren op de rechtmatigheid van de aanmeldingen.*

- **Identificatieplicht**

De identificatie van de aanvragers Participatiewet, Tozo, WMO en Jeugd is getoetst aan de hand van geldige identiteitsbewijzen of DigiD in combinatie met BRP. Dit heeft geleid tot een formele onrechtmatigheid, maar heeft geen verdere gevolgen voor de controle.



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

- **Misbruik en oneigenlijk gebruik Tozo**

Er zijn in algemene zin procedures aanwezig om misbruik en oneigenlijk gebruik te detecteren. Voor de Tozo is in 2020 of 2021 door uw gemeente geen specifiek beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld.

Door de gemeente Doesburg is op de verstrekte Tozo uitkeringen interne controle uitgevoerd. In totaal is er in 2021 € 316.000 Tozo-uitkeringen verstrekt. Hiervan zijn er 8 door interne controle beoordeeld.

Aan de signalen van het landelijke inlichtingenbureau is actieve opvolging gegeven. De openstaande signalen zullen in 2022 worden afgewikkeld. Op basis van onze beoordeling zijn wij van oordeel dat de gemeente Doesburg voldoende inspanningen levert ter opvolging van de signalen van het inlichtingenbureau.

- **WMO en jeugd**

Bij de toetsing van de rechtmatigheid inzake de toegekende wmo en jeugdvoorzieningen blijkt dat in meerdere dossiers het aanvraagformulier ontbreekt. *Wij hebben het College geadviseerd voor alle aanvragen een aanvraagformulier in te laten vullen, zoals vermeld in de verordening Jeugdhulp en verordening WMO.*

## 4.4 Overige bevindingen



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

- **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 die 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.

## 4.4 Overige bevindingen

- **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 gemeenten het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Tenslotte 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 het College de plicht heeft om de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via het internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.



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. 23 november 2021 aan het College gerapporteerd.

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.

## 5. Interne beheersing

Hieronder geven wij kort weer welke werkzaamheden zijn uitgevoerd voor onze top 3 risico's:

- **Naleving Europese aanbestedingsregels**

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 toetsing uitgevoerd op de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Bij in totaal 6 crediteuren is sprake van een onrechtmatigheid van in totaal € 434.000.

- **Prestatie leveringen**

Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd op de prestatielevering van de inkopen. Er zijn 135 facturen gecontroleerd. Voor 6 facturen hebben wij onvoldoende onderbouwing van de geleverde prestatie ontvangen. Voor een nadere toelichting op deze bevinding verwijzen wij naar het hoofdstuk oordeel.

- **Leerlingvervoer**

Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd. Op basis daarvan hebben wij vastgesteld dat de beschikkingen rechtmatig zijn verstrekt.



## De rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2022

### 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 komende periode geagendeerd, maar wordt mogelijk uitgesteld.

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.

## 5. Interne beheersing

*Wij hebben het College geadviseerd vanaf 2022 het normenkader expliciet vast te stellen 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.

### Uitvoering Verbijzonderde Interne Controle 2021

*In 2021 is de verbijzonderde interne controle deels uitgevoerd. Wij hebben het College geadviseerd de uitvoering van de verbijzonderde interne controle op alle processen uit te voeren, met name de Europese aanbestedingen en aanvullend op het leerlingvervoer.*



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.

## 5. SiSa

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                        |
| C30  | Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 2 <sup>e</sup> ronde        | 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 | Beperking   |
| Strekking controleverklaring getrouwheid    | Goedkeurend |



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.

## 5. SiSa

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 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| C43 | Regeling reductie energiegebruik woningen                                                                                                           | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| C62 | Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| D8  | Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)                                                                                                        | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| D14 | Regeling specifieke uitkering inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen                                                                   | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| 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.                       |
| G2  | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021                         | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |



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.

## 5. SiSa

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 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| G2A | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2020                                                                                                          | 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.                       |



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.

## 5. SiSa

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.                       |
| G4  | Tozo 5                                                                             | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |



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.

## 5. SiSa

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

| Nr. | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                                                                                                                                     | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| G4  | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde 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 - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T                                                    | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G12 | Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T                                                                                                                                                                           | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G12 | Gedeelde 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.                       |



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.                       |

## 5. SiSa



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 € 381.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.143.000 (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.

7. Onze verantwoordelijkheid

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 | 40  |
| Controleteam        | 705 |



## Dank u voor de samenwerking

### Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door de Raad, op de website van uw gemeente, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant.

Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

### Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

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

## 8. Afsluiting

Samen  
Frisse-blik  
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit  
Ervaren  
Nieuwkomer

Ambitie  
Sparringspartner  
Gemeentekennis  
Betrokken  
Proactief  
Andere-benadering  
Dichtbij  
Netwerk



## 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 overzicht, 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](http://www.stolwijkkennisnetwerk.nl)