Accountantsverslag 2020

Gemeente Westervoort



DEFINITIEF
15 juni 2021

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan de Raad van de gemeente Westervoort
Postbus 40
6930 AA WESTERVOORT

Doetinchem, 15 juni 2021
465801/HH/NK

Geachte raad,

Wij hebben de jaarrekening 2020 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.

In dit verslag hebben wij aandacht aan de jaarrekening en de interne beheersing besteed.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 15 juni 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met het College, de gemeentesecretaris, de teamregisseur Financiën, de concerncontroller en de adviseur AO/IC.

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. Corona en de jaarstukken
4. Jaarrekening
5. Interne beheersing
6. SiSa
7. Onze verantwoordelijkheid
8. Afsluiting

1. Kernpunten

Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw gemeente gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, dan kunnen wij een goedkeurend oordeel geven voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. De fouten en onzekerheden blijven binnen onze materialiteitsgrenzen.

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

Corona

De coronacrisis heeft grote impact op de samenleving. Het heeft ook effect op uw organisatie en medewerkers. De gemeente heeft op diverse onderdelen ondersteuning verleend aan (kwetsbare) burgers, ondernemers en maatschappelijke organisaties. In de jaarrekening 2020 is een aparte paragraaf opgenomen over de (financiële) gevolgen van de coronacrisis op de gemeente Westervoort.

Interne beheersing op orde

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

Wij hebben in de managementletter aan het College verbeterpunten geadviseerd.

Voor 2021 verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening 2021. De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle bij uw gemeente wordt in 2021 verder doorontwikkeld. Dit is nodig om de verbijzonderde interne controles tijdig en kwalitatief goed uit te kunnen voeren.

Financiële positie

De financiële positie van uw gemeente is slecht, maar er is een herstelplan opgesteld. In dit plan wordt uitgegaan van een positief resultaat vanaf 2022.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. De oplevering was kwalitatief beter dan voorgaand jaar en de concept jaarrekening was tijdig beschikbaar. Er zijn verdere verbeteringen mogelijk.

Prestatielevering WMO en Jeugd deels zelf vastgesteld

Door de gemeente is zelf een steekproef uitgevoerd om de (rechtmatige) levering van de zorg vast te stellen. Dit is gedaan bij de zorgaanbieders waarvan geen controleverklaring bij de productieverantwoording is/wordt ontvangen. Dit heeft ertoe geleid dat er geen onzekerheden zijn in de prestatielevering voor de WMO en de Jeugdzorg.

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2020 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 €
Persoonsgebonden budgetten	19.821		19.821	
Continuïteitsbijdrage WMO/Jeugd		54.672		54.672
Totaal	**19.821**	**54.672**	**19.821**	**54.672**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**438.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**1.314.000**			

De resterende fouten en 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 geen afwijkingen geconstateerd 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. Onderbouwing oordeel

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

Persoonsgebonden budgetten

Uw gemeente heeft voldoende (zichtbare) interne controles uitgevoerd op de verstrekking van de persoonsgebonden budgetten, zoals:

- de bepaling van de totale last in de jaarrekening aan de hand van de prognose van de Sociale Verzekeringsbank (SVB);
- Interne controles op het toekenningsproces;
- Er zijn in 2020 geen fraudesignalen van de SVB ontvangen.

Daarnaast is een steekproef uitgevoerd op de levering van de zorg. Hierdoor is de onzekerheid in de bestedingen volledig weggenomen.
Wat resteert is de geprojecteerde fout vanuit de Sociale Verzekeringsbank van totaal € 19.821.

Continuïteitsbijdrage WMO en Jeugd

Dit betreft de onzekerheid over de betalingen over de periode van de lockdown. Voor dit bedrag is de getrouwheid en rechtmatigheid niet vastgesteld.

Zie voor een toelichting hierop, zie hoofdstuk 3.

3. Corona en de jaarstukken

De coronacrisis heeft grote impact op elke organisatie. Het heeft effect op uw medewerkers en burgers. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten van de Coronacrisis.

Algemeen

In de paragraaf Corona van de jaarstukken is een toelichting van de gevolgen van Corona voor de gemeente Westervoort opgenomen. De inhoud is in overeenstemming met de landelijke aanbevelingen.

Per programma is een nadere toelichting gegeven op de effecten van Corona op de te bereiken doelstellingen en maatregelen.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Het Rijk vergoedt voor deze ondersteuningsmaatregel de uitkeringen die de gemeente versterkt voor 100% en de uitvoeringskosten voor een vast bedrag per verstrekking. De gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers (GR SDL) heeft het recht op uitkering namens de gemeente Westervoort beoordeeld en geeft de beschikking voor de Tozo-regeling namens de gemeente af. De accountant van de GR SDL heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt met een gewaarmerkte SiSa-verantwoording inzake deze lasten. Deze bijlage is in de jaarstukken opgenomen.

Tozo: Misbruik en oneigenlijk gebruik

De GR SDL heeft specifiek beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik van de Tozo opgesteld.

Eind 2020 is een signaleringsoverzicht ontvangen van het landelijke inlichtingenbureau. Inmiddels zijn de signalen grotendeels opgevolgd. Een aantal signalen wordt nog nader onderzocht in 2021. Hierbij zullen in 2021 gericht aanvullende werkzaamheden worden uitgevoerd op de verkregen signalen dan wel zal sociale recherche worden uitgevoerd. Bij eventuele terugvorderingen uit hoofde van misbruik en oneigenlijk gebruik zal dit in de verantwoording over het jaar 2021 worden betrokken.

Gedurende het jaar heeft de GR SDL interne controles op de Tozo verstrekkingen uitgevoerd. Hierbij is een aantal uitkeringsdossiers gecontroleerd, met name op het aspect rechtmatigheid. Er waren geen bijzonderheden.

Tozo: Identificatieplicht

Artikel 17 derde lid van de Participatiewet schrijft voor dat de identiteit van aanvragers vastgesteld diende te worden aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. De GR SDL heeft de identificatie van de aanvragers getoetst aan de hand van een DigiD in combinatie met BRP of Suwinet en het ID-bewijs. Daarmee is voldaan aan de wet- en regelgeving.

De coronacrisis heeft grote impact op elke organisatie. Het heeft veel effect op uw medewerkers en burgers. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten Corona-crisis.

3. Corona en de jaarstukken

Continuïteitsbijdrage WMO en jeugd

In de periode maart 2020 tot en met juni 2020 was door de lockdown een deel van de leveringen van de zorg niet mogelijk. Het Rijk heeft voorgesteld de zorgaanbieders door te betalen om onnodige faillissementen te voorkomen. De zorgaanbieders hebben een zogenaamde continuïteitsbijdrage ontvangen ter compensatie van deze periode. Voor uw gemeente gaat het om een bedrag van € 266.000. Tegenover deze bijdragen staan geen prestaties. Voor deze bijdragen heeft de gemeente een finale beslissing genomen. Dit bedrag is expliciet afgestemd met de zorgaanbieders. Hier kan niet op terug worden gekomen.

Een beperkt aantal zorgaanbieders heeft deze finale afstemming (nog) niet bevestigd. Voor een bedrag van in totaal € 55.000. Dit hebben wij als onzekerheid moeten aanmerken.

Meerkosten WMO en jeugd (mondkapjes en dergelijke)

Het College heeft voldoende kaders gesteld om de gedeclareerde meerkosten van de zorgaanbieders voor de WMO en de jeugd uit te kunnen betalen.

Aan de zorgleveranciers is over 2020 voor een bedrag van € 26.000 aan zogenaamde meerkosten betaald (mondkapjes etc.).

Steunmaatregelen: risico op staatssteun

Staatssteun is een overheidsmaatregel en mag geen invloed hebben op de markt. Krijgt een bedrijf staatssteun, maar de concurrenten niet? Dan kan dit leiden tot oneerlijke concurrentie. Daarom is staatssteun bijna altijd verboden. In het afgelopen jaar is door diverse gemeenten financiële steun verleend aan bedrijven of instellingen vanwege de Corona-gevolgen.

De gemeente Westervoort heeft beperkt financiële steun verleend aan organisaties. Deze financiële steun valt in 2020 niet onder de staatsteun op grond van de de-minimisverordening. Op grond van deze verordening kunnen decentrale overheden ondernemingen over een periode van drie belastingjaren tot € 200.000 steunen.

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 2020 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2020.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2020 bedraagt € 2,6 miljoen negatief (voor bestemming) tegenover begroot € 3,1 miljoen negatief. Gedurende het jaar is het resultaat een aantal keren bijgesteld in de tussenrapportages. Het resultaat na bestemming is € 2,4 miljoen negatief.

Het College stelt, in de resultaatbestemming, voor om € 0,2 miljoen te reserveren voor uitgestelde corona kosten en het restant van het tekort van € 2,6 miljoen te onttrekken aan de algemene reserve.

Het tekort wordt met name veroorzaakt door oplopende kosten voor de WMO en Jeugdzorg en hogere bijdragen aan de verbonden partijen.

Verloop van het saldo

De primaire begroting sloot met een nadelig saldo van € 43.000.

De voorjaarsnota gaf een nadeel aan van € 3,0 miljoen. Dit oplopende tekort is met name veroorzaakt door € 1 miljoen voor de jeugdzorg, ruim € 1,2 miljoen voor de WMO en voor € 0,8 miljoen aan overige lasten. Hierop is € 0,7 miljoen bezuinigd, waardoor het verwachte nadelige saldo over 2020 in de Voorjaarsnota op € 2,2 miljoen uitkwam.

In de najaarsnota is verder bijgeraamd. Op dat moment werden met name extra aanvullende nadelen op de WMO en Jeugdzorg verwacht van zo'n € 0,5 miljoen. Op dat moment was het verwachte nadelige resultaat € 2,7 miljoen.

Het werkelijke nadelige saldo over 2020 bedraagt dus € 2,4 miljoen en ligt in lijn met de verwachtingen bij de najaarsnota.

4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2020 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2020.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente bedraagt per jaareinde € 1,0 miljoen. De algemene reserve bedraagt 1,8 miljoen en na aftrek van het negatieve saldo -/- € 0,6 miljoen. De algemene reserve heeft daarmee een negatieve stand.

Uw gemeente beschikt dus over onvoldoende weerstandsvermogen, zowel incidenteel als structureel. De weerstandsratio in de jaarstukken bedraagt -/-€ 0,4 en is daarmee ruim onvoldoende.

Het verloop van de algemene reserve in de afgelopen jaren is toegelicht bij het eigen vermogen op de balans. Dit is gedaald van € 5,2 miljoen in 2019 naar € 1,8 miljoen begin 2020 en dus naar € 0,6 miljoen negatief per einde 2020.

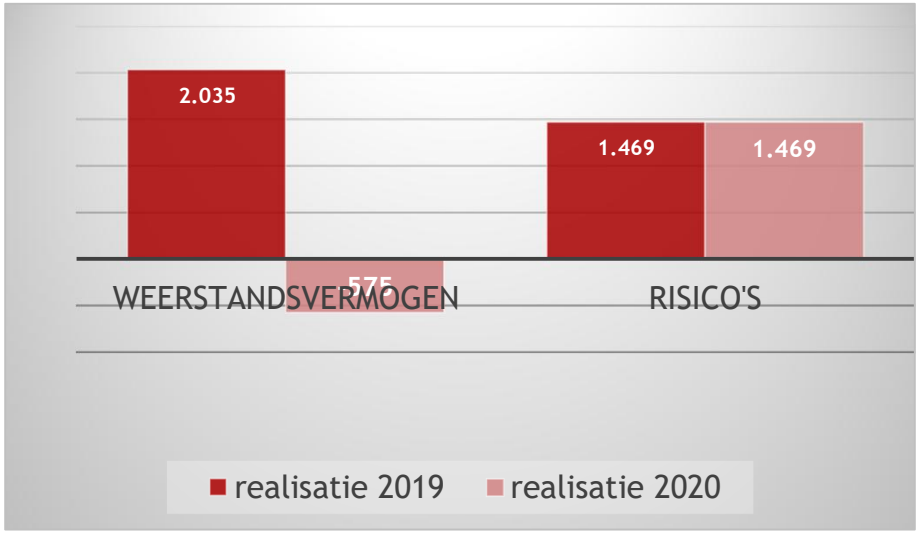
Het herstelplan is opgesteld en afgestemd met de provincie. Er is begrotingsevenwicht vanaf 2022 en de reserves worden aangevuld vanaf 2022 – 2026, zodat in 2026 weer voldoende weerstandsvermogen is opgebouwd.

Schuldpositie

Uw gemeente heeft per 31 december 2020 voor een bedrag van € 27,8 miljoen aan leningen opgenomen. De schuldpositie per inwoner bedraagt derhalve € 1.846. Dit is net boven de schuldpositie van de gemiddelde Gelderse gemeente, circa € 1.800. De netto schuldquote bedraagt 67% en is daarmee wel voldoende.

Solvabiliteit

De solvabiliteit is in 2020 – na verwerking van het saldo - negatief.



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 programma's. Daarnaast worden de algemene dekkingsmiddelen en overhead separaat gepresenteerd.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt geen inzicht gegeven in het verloop van de risico's ten opzichte van vorig jaar. Ook mist een update van de meerjarige risico's.

Wij hebben het College geadviseerd de risicoanalyse aan te vullen om het inzicht in de risico's te vergroten.

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 2020.

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 2020 zodanig gepland om aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening op 15 juni 2021 voor te kunnen leggen.

De afwikkeling was op basis van de planning. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken nagenoeg gereed.

De kwaliteit van de financiële functie kan verder verbeterd worden, om de kwaliteit van het jaarrekeningdossier te vergroten. Op dit moment is de review van de adviseur AO/IC nodig om de kwaliteit te waarborgen.

We adviseren u de kwaliteit van de financiële functie zelf door te ontwikkelen.

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 2020 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.

Bevindingen

Bij 2 programma's en bij de algemene dekkingsmiddelen is de begroting overschreden.
De oorzaak van de overschrijding is in de jaarrekening toegelicht, waarbij is vastgesteld dat:

- deze hogere lasten gecompenseerd zijn door hogere baten;
- de overschrijding een gevolg is van een open einde regeling.

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

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Overschrijding
2 - Maatschappij	27.509	30.209	2.700
3 - Omgeving	5.647	6.019	372
Algemene dekkingsmiddelen	209	248	39

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

4.4 Overige bevindingen

Schattingen

De opstelling 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 waarden van de activa en de verplichtingen én de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Deze lichten wij hier kort toe:

1) Grondexploitatie

Er is sprake van 1 grondexploitatie. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft uw College uitgangspunten geformuleerd. Wij vinden deze uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren.

Het verwachte verlies van deze grondexploitatie is € 565.000. Hiervoor is per ultimo 2020 een voorziening getroffen.

2) Rioolvoorziening

De gemeente beschikt over een Watertakenplan (WTP). De voorziening riolering wordt hierop gebaseerd. Doordat echter veel vervangingsinvesteringen nog niet hoeven worden uitgevoerd, is er minder onttrokken dan begroot op basis van het WTP. Het gevolg is dat het saldo in de voorziening per ultimo 2020 € 1,4 miljoen (2019: € 1,0 miljoen) bedraagt. Dit is € 1 miljoen hoger dan op basis van het WTP. Deze miljoen blijft beschikbaar voor de burgers en bedrijven.

We adviseren het college het WTP te actualiseren, zodat de begrote vervangingsinvesteringen beter aansluiten met de werkelijkheid.

3) Voorziening groot onderhoud wegen

Een voorziening voor groot onderhoud wegen dient gebaseerd te zijn op een meerjaren- onderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud. Het huidige wegenbeheersplan loopt van 2018 tot en met 2028 en is daarmee voldoende actueel. Dit plan is de basis voor de onderhoudsvoorziening. De voorziening per 31 december 2020 bedraagt € 38.000.

4) Voorziening afval

De voorziening afval wordt gebruikt om overschotten of tekorten op het product afval te dekken. In 2020 is aan de voorziening € 57.000 toegevoegd, omdat de baten hoger waren dan de lasten. De eindstand van de voorziening is € 171.000 (2019: 114.000).

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

4.4 Overige bevindingen

5) Pensioenvoorziening

Deze voorziening betreft overgedragen pensioenen van 2 wethouders. Jaarlijks wordt de pensioenverplichting onttrokken aan de voorziening. Voor de andere wethouders is een verzekering afgesloten, waardoor daarvoor geen voorziening hoeft te worden gevormd.

6) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2020 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de oninbaarheid van deze vorderingen. Voor de openstaande algemene debiteuren en belastingdebiteuren is een voorziening gevormd van € 83.000 en voor de uitkeringsdebiteuren € 462.000. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten en de berekeningen voor deze voorzieningen.

SiSa-verantwoording

Voor de SiSa-regelingen Participatiewet en Besluit bijstandverlening zelfstandigen worden de bedragen altijd een jaar later verantwoord. De GR SDL die deze regelingen uitvoert, verantwoordt de lasten wel direct na afloop van het jaar. Deze systematiek bleek op grond van een nader onderzoek niet juist te zijn.

De reden hiervan is dat alleen de uitvoering is overgedragen aan de GR SDL en niet de volledige verantwoordelijkheid. De gemeente moet daarom verantwoorden over het afgelopen boekjaar. Dit houdt in dat de gemeente de SiSa-bijlage invult op basis van een gecontroleerde verantwoording van de GR SDL.

Dezelfde systematiek geldt ook voor de SiSa-regeling Tozo die nieuw is in 2020.

Prestatielevering WMO en Jeugd

De gemeente heeft in 2020 steekproeven uitgevoerd om de prestatielevering van de zorg vast te stellen. Dit is alleen gedaan bij de zorgaanbieders waarvan geen controleverklaring was/zou worden ontvangen. Het positieve verloop van de onzekerheden van de afgelopen jaren, is onderstaand weergegeven.

	Bedragen x €1.000					
	2018		2019		2020	
WMO						
Lasten	2.200		2.888		3.033	
Onzekerheid	228	10%	379	13%	-	0%
Jeugd						
Lasten	3.674		4.765		5.413	
Onzekerheid	385	10%	1.696	36%	-	0%
PGB						
Lasten	212		234		278	
Onzekerheid	212	100%	234	100%	-	0%
Totaal						
Lasten	6.086		7.887		8.724	
Onzekerheid	825	14%	2.309	29%	-	0%

5.4 Overige bevindingen

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

Materiële vaste activa

In 2020 zijn afschrijvingstermijnen met terugwerkende kracht naar 1 januari 2020 aangepast. Dit betreft het toevoegen van afschrijvingstermijnen die nog niet opgenomen waren in de nota activerings- en afschrijvingsbeleid.

Volgens artikel 8 van de financiële verordening dient het college de raad hierover te informeren. Dit is tot op heden niet gebeurd.

Wij hebben het College geadviseerd dat te doen.

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

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter van 2 februari 2021 gerapporteerd aan het College.

Deze hebben wij met de auditcommissie besproken.

Ons beeld van de algemene beheersing

De governance is ingericht. Integriteit krijgt goede aandacht. Wel hebben we geadviseerd een frauderisicoanalyse en een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik op te stellen.

De organisatie GR 1Stroom is jong. De medewerkers van 2 organisaties zijn samengevoegd. Hiermee zijn ook 2 culturen samengevoegd en mensen die dezelfde taken uitvoerden bij verschillende gemeenten, zodat een herschikking moest plaatsvinden.

In 2020 is een directeur aangesteld die zich focust op het maken van stappen in de effectiviteit en efficiency van de uitvoering van taken.

In de managementletter hebben wij de volgende ontwikkelpunten opgenomen:

- Het actualiseren van de verordening 213a;
- Het formeel regelen van de passeerbevoegdheid van de concerncontroller;
- Het verbeteren van de vertaling van de begrotingswijzigingen van GR 1 Stroom naar de begroting van de gemeente;
- Uniformeren van processen tussen de gemeente Westervoort en Duiven.

Uw planning & control cyclus

Wij hebben het College geadviseerd de voortgang van de bezuinigingen strak te monitoren.

Een aandachtspunt is het verbeteren van de ramingen en onderbouwingen bij de begroting, zodat de verwachtingen beter worden gemanaged.

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.

Risico's interne beheersing

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

1. Prestatielevering WMO en Jeugd

Enerzijds steunen we op de productieverantwoordingen en controleverklaringen van de zorgaanbieders. Anderzijds heeft de gemeente een steekproef uitgevoerd op de prestatielevering van de overige (kleinere) zorgaanbieders. Daarmee zijn voldoende werkzaamheden verricht om de onzekerheden weg te nemen.

2. Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen

Wij hebben alle crediteuren waarbij de inkoop in 2020 groter dan € 50.000 of groter dan € 200.000 in de afgelopen 4 jaar was, gecontroleerd. Daarbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

3. Prestatielevering inkoop

We hebben een steekproef uitgevoerd van 77 facturen. Bij alle facturen kon de prestatielevering voldoende onderbouwd worden.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt er de uitdaging dat het College in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording opstelt voor de Raad. Het College geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken. Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is aan het College om dit adequaat in te richten. Hiertoe moeten nog een aantal stappen worden gezet.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording worden de verantwoordelijkheden rondom de rechtmatigheid helderder belegd. De Raad stelt de kaders vast, het College voert uit en legt hierover verantwoording af aan de raad en de accountant controleert deze verantwoording.

De diepgang van de rechtmatigheidscontrole is momenteel geregeld in de Bado/ kadernota rechtmatigheid. Met de wijziging is het aan de raad om deze (binnen de bandbreedte) te bepalen.

Wij adviseren u met het College afspraken te maken over de verantwoording en u op de hoogte te laten houden over de stand van zaken van de invoering en uitvoering van de interne controle.

5. Interne beheersing

IT omgeving

Vanuit onze rol als accountant besteden we aandacht aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde omgeving. Dit onderzoek is niet primair gericht op cybersecurity. Uit onderzoek en uit de praktijk blijkt echter dat veel bedrijven nog niet ‘cybersecure’ zijn. De risico’s worden onderschat, wat vervolgens leidt tot onvoldoende beveiligingsmaatregelen. Informatiebeveiliging is namelijk geen eenmalige exercitie, maar een continu proces. Aanvallers zitten immers niet stil en er komen steeds nieuwe bedreigingen onze kant op. Dit betekent dat zelfs organisaties die op het eerste oog goed beveiligd zijn zich toch moeten blijven wapenen tegen de gevaren van een cyberaanval. In de blog “Hoe Cybersecure is jouw organisatie?” staan enkele voorbeelden hoe u dit als organisatie kan beoordelen, zie hiervoor: https://stolwijkkennisnetwerk.nl/blog-hoe-cybersecure-is-jouw-organisatie/

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 continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.

6. SiSa (1/3)

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2020 d.d. 8 april 2021.

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
B1	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
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	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 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2019	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2019	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa (2/3)

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2020 d.d. 8 april 2021.

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2021 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

6. SiSa (3/3)

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2020 d.d. 8 april 2021.

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	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Geen	n.v.t.	n.v.t
H4	Specifieke uitkering Sport	Geen	n.v.t.	n.v.t
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)	Geen	n.v.t.	n.v.t

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2021 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

7. Onze verantwoordelijkheid

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

Onze opdracht

De jaarrekening 2020 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 € 438.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.314.000 (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 2020 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	32
Controleteam	720

8. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking!

Publicatie jaarrekening

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

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

Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



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