

Accountantsverslag 2021

Gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers

2E CONCEPT

1 april 2022

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling

Samenwerking de Liemers

Doetinchem, 1 april 2022

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. De controle heeft tot doel om een onafhankelijk oordeel te geven over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 geen aandachtspunten meegegeven. In dit verslag besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 28 maart 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

R.H. Gosselink-Wolbrink RA

RSD DE LIEMERS
MAATWERK NAAR WERK EN INKOMEN

RID De Liemers
REGIONAAL ICT EN INKOOP DIENSTENCENTRUM

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten
2. Onderbouwing oordeel
3. Jaarrekening
4. Interne beheersing
5. Sisa
6. Onze verantwoordelijkheid
7. Afsluiting



stolwijk kennisnetwerk

1. Kernpunten

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

Goedkeurend oordeel

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van SDL een getrouw beeld geeft van de activa en passiva op 31 december 2021 en het resultaat over 2021. Wij zijn ook van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021, in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 22 juni 2021).

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

Uit onze controle kwamen enkele aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn op 1 post na in de voorliggende versie verwerkt. Er resteren geen afwijkingen of onzekerheden van materieel belang.

De door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel. Ze hebben dus geen invloed op de strekking van onze controleverklaring, maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Controleproces goed verlopen

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

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de kleine omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Saldo van baten en laten

SDL heeft – na toevoeging van € 54.440 aan de bestemmingsreserve Tozo – een resultaat na bestemming van € 179.290. Het begrote resultaat was € 0.

De begrote lasten bedragen € 11.480.000 en de werkelijke lasten € 11.311.000. Het voordeel zit met name in de programma's RID en Inkoop.

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. In dit verslag rapporteren we in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 2.380.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Vooruitontvangen gelden zonder terugbetalingsverplichting	57.000	0	57.000	0
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**113.500**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**340.500**			

Het niet-gecorrigeerde controleverschil overschrijdt de goedkeuringstolerantie niet. Daardoor geven we een goedkeurende verklaring af. Er zijn geen resterende onzekerheden.

Ook bij de controle van 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.

Jaarstukken en zekerheid

3. Jaarrekening

- Financiële positie
- Kwaliteit jaarstukken
- Begrotings-rechtmatigheid
- Overige bevindingen



3.1 Financiële positie

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

Saldo van baten en lasten

Het werkelijke resultaat voor bestemming is € 233.730. Hiervan wordt € 54.440 toegevoegd aan de bestemmingsreserve Tozo. Het resultaat na bestemming is daarmee € 179.290. Het begrote resultaat is € 0.

De gerealiseerde lasten bedragen € 11.311.000 ten opzichte van € 11.480.000 begroot. Het voordeel van € 168.000 bestaat uit minder onderhoud op applicaties bij de RID en € 57.000 lagere personeelskosten door het vertrek van een inkoopmedewerker.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Van begroting naar realisatie

In de primitieve begroting was uitgegaan van totale lasten van € 10.488.000. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 11.480.000. Deze bijstelling heeft met name op de personeelskosten (€ 727.000) en het onderhoud van de applicaties (€ 323.000) plaatsgevonden.

Incidentele baten en lasten

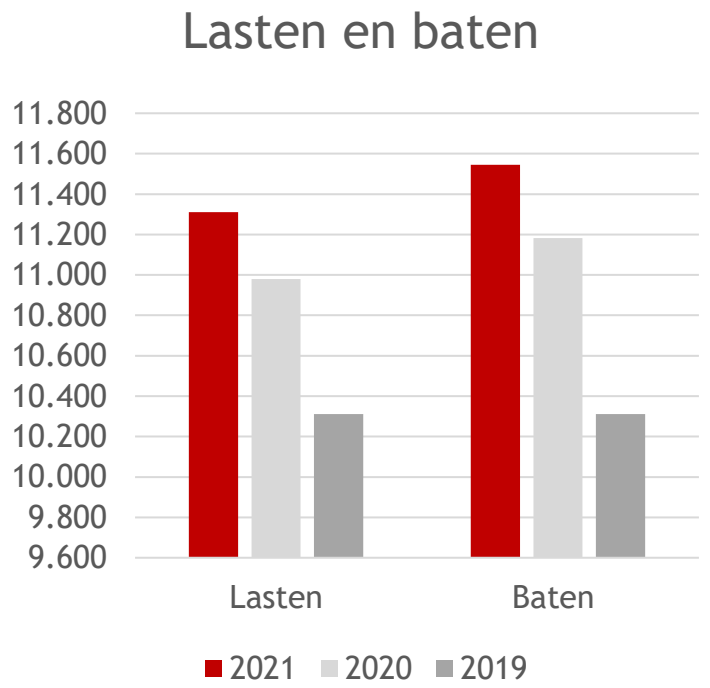
Er zijn geen incidentele baten en lasten bij SDL.

Eigen vermogen

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het vormen van een bestemmingsreserve voor de uitvoeringskosten Tozo. In 2021 is aan deze reserve € 54.440 toegevoegd. Er is geen algemene reserve.

Weerstandsvermogen

SDL heeft geen eigen weerstandsvermogen. Risico's moeten worden opgevangen in met het weerstandsvermogen van de deelnemende gemeenten. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn de belangrijkste risico's benoemd en gekwantificeerd.



stolwijk kennisnetwerk

3.2 Kwaliteit jaarstukken

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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 4 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

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 deze stukken en de jaarrekening 2021.

Naleving van de verslaggevingsregels

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

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan het Dagelijks Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2022 voor te kunnen leggen, zodat het Algemeen Bestuur na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juli 2022 kunnen vaststellen. De controle over het jaar 2021 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. Een volledige en tijdige oplevering van de uitkeringsdossiers is wel een aandachtspunt.

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

3.3 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 4 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

- **Lasten**

Alleen bij het programma Bestuur is sprake van een zeer beperkte overschrijding.

- **Investeringen**

Voor 2021 is een krediet beschikbaar gesteld inzake Vervanging van de UPS. Dit krediet met een zeer klein bedrag overschreden. In de jaarrekening is een toelichting opgenomen op de overschrijding.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Afwijking
Bestuur	47.250	47.908	658
RID	5.474.306	5.364.201	-110.104
Inkoop	274.868	217.445	-57.423
RSD	6.045.259	6.040.578	-4.681
Doorbelasting	-362.000	-358.875	3.125
Totaal	**11.479.683**	**11.311.258**	**-168.426**

3.4 Overige bevindingen

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

Schattingen

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

Wij kunnen ons vinden in de gemaakte schattingen.

Materiele vaste activa

Met ingang van 2021 wordt lineair afgeschreven op de materiële vaste activa in plaats van annuïtair. Dit is een schattingswijziging en is ook als zodanig verwerkt in de jaarrekening.

Prestatielevering getrouw

Om de prestatieleveringen te controleren, hebben we een uitgebreide steekproef van 144 facturen uitgevoerd. Daarbij hebben we geconstateerd dat in veel gevallen geen of beperkte documentatie van de prestatie aanwezig is. Door de directeur is schriftelijk bevestigd dat van alle facturen de bijbehorende prestatie geleverd is. *Wij hebben aanbevolen de prestatieonderbouwing te documenteren.*

Europese aanbestedingen

We hebben tijdens de controle geen onrechtmatige aanbestedingen gezien.

Rechtmatigheid uitkeringen

We hebben een steekproef uitgevoerd op 157 uitkeringsdossiers en daarbij vastgesteld dat de uitkeringen terecht zijn toegekend.

Wel hebben we formele onrechtmatigheden geconstateerd. Dit betreffen onder meer ontbrekende dossierstukken (bij met name oude dossiers van voor de oprichting van de GR SDL), beschikkingen die te laat zijn afgegeven en niet zichtbare toetsingen op de taaleis.

Bij 1 dossier van de gemeente Duiven en 1 van de gemeente Zevenaar hebben we de identiteit niet vast kunnen stellen middels een kopie ID-bewijs. Dit leidt tot een formele (niet-financiële) onrechtmatigheid. Uit het uitkeringsdossier blijkt dat SDL zelf wel de identiteit heeft vastgesteld door vastlegging van het documentnummer en soort ID-bewijs. Hierdoor hoeven dit niet als financiële onrechtmatigheid mee te nemen.

Subsidiegelden zonder terugbetalingsverplichting

Per ultimo 2021 is een bedrag van € 57.000 als verplichting opgenomen. Dit betreft niet bestede subsidiegelden. Omdat geen sprake is van een terugbetalingsverplichting, is het op basis van het BBV niet toegestaan deze op te nemen als verplichting. Dit bedrag is meegenomen als ongecorrigeerd controleverschil.

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

3.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Bij de controle van de getrouwheid gaan wij na of de baten en lasten en de mutaties in de balans tijdig, juist en volledig zijn verantwoord.

IT omgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (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.

Op basis van de WNT is uw organisatie verplicht de beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Met ingang van maart 2021 is de manager van de RSD als directeur van SDL benoemd. Daarmee heeft hij de dagelijkse leiding over de hele organisatie en moet zijn bezoldiging in de WNT-verantwoording worden opgenomen.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

4. Interne beheersing

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

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 19 oktober 2021 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De interne beheersing is in de basis op orde. Gedurende de corona periode en het thuis werken is de interne beheersing niet verstoord.

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

Risico's interne beheersing

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

Vanuit de controle hebben wij wel nog enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 meegegeven.

Deze betreffen:

- Het onrechtmatig verstrekken van uitkeringen, waaronder de Tozo. Zoals eerder in dit verslag gerapporteerd, hebben we een aantal formele onrechtmatigheden geconstateerd. Er is geen sprake van onrechtmatige uitkeringen.
- Het vaststellen van de prestatielevering. In veel gevallen is hier onvoldoende documentatie hiervan. Facturen worden wel altijd geautoriseerd door 2 personen, maar het is lastig in te bepalen of dit altijd de juiste personen zijn.
- Het naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Met name op het gebied van inhuur speelt dit risico. Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd bij de controle 2021.

Identificatieplicht

Voor het identificeren van cliënten worden kopieën van de identiteitsbewijzen in de uitkeringsdossiers bewaard. Omdat deze kopieën ook aan ons ter beschikking worden gesteld, leidt dit niet tot onrechtmatigheden in de controle. Bij 2 dossiers uit onze steekproef waren de kopieën niet aanwezig. Dit leidt tot een formele onrechtmatigheid, omdat de identiteit wel door SDL zelf is vastgesteld.

4. Interne beheersing

Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd ?

Landelijke ontwikkeling

Het Dagelijks Bestuur was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt het Dagelijks Bestuur heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het Dagelijks Bestuur legt aan over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan het Algemeen Bestuur. De kaderstellende en controlerende taak van het Algemeen Bestuur op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor weer extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

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

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

Normenkader

De commissie BBV adviseert de door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur 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 het Algemeen Bestuur.

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 Dagelijks Bestuur - 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 het Algemeen Bestuur;
- De afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.

Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd ?

5. Interne beheersing

Onze adviezen voor 2022

Wij *adviseren* u het volgende voor 2022

- *Een overkoepeld beleidsstuk M&O op te stellen;*
- *De verbijzonderde interne controle zodanig in te richten dat in het eerste jaar met name getoetst wordt op de rechtmatigheidsaspecten en in de komende jaren te beoordelen of de interne controle verder uitgebreid kan worden;*
- *Voorafgaand aan het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle een normenkader vast te laten stellen en hierin de gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen;*
- *De gids proportionaliteit uit te werken in het intern inkoopbeleid;*
- *In het controleplan de volgende punten mee te nemen:*
    - *Interne controle op de overschrijdingen op de drempel van het schatkistbankieren en de renterisiconorm;*
    - *Interne controle op de naleving van het interne inkoopbeleid;*
    - *De naleving van het M&O-beleid.*
- *Tussentijds te rapporteren over geconstateerde afwijkingen uit de verbijzonderde interne controle en maatregelen en de effecten van de maatregelen te monitoren.*

Status interne controle

SDL voert interne controles uit. De uitvoering ligt hoofdzakelijk bij de financiële afdeling. In het kwaliteitsplan is in hoofdlijnen aangegeven welke controles worden uitgevoerd. De steekproeven voor de interne controles worden door ons gemaakt. Voor de vastleggingen wordt gebruik gemaakt van checklists. De uitkomsten worden teruggekoppeld met de proceseigenaren.

Over de bevindingen is over het 1e halfjaar reeds gerapporteerd aan het managementteam, de directie en het Dagelijks Bestuur. Over het 2e halfjaar moet dit nog plaatsvinden.

5. SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2021	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2021	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t

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

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

5. SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2021	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2021	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_ deel openbaar lichaam 2021	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_ deel openbaar lichaam 2021	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Duiven

Nr.	Specifieke uitkering of overig Duiven	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Duiven

Nr.	Specifieke uitkering of overig Duiven	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 3	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Duiven

Nr.	Specifieke uitkering of overig Duiven	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Westervoort

Nr.	Specifieke uitkering of overig Westervoort	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Westervoort

Nr.	Specifieke uitkering of overig Westervoort	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 3	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Westervoort

Nr.	Specifieke uitkering of overig Westervoort	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Zevenaar

Nr.	Specifieke uitkering of overig Zevenaar	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

5. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Zevenaar

Nr.	Specifieke uitkering of overig Zevenaar	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 3	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Zevenaar

Nr.	Specifieke uitkering of overig Zevenaar	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

7. Onze verantwoordelijkheid

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

Onze opdracht

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

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 413 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 € 113.500 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 340.500 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

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

	Uren
Tekenend accountant	25
Overige teamleden	425

8. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

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

Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA





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