

VERSTEGEN
accountants en adviseurs
50 jaar

Concept
Accountantsverslag 2021

gemeente Montfoort

verstegenaccountants.nl

VERSTEGEN
accountants en adviseurs 50 jaar

Noordendijk 207
Postbus 574
3311 RN Dordrecht

T. (078) 648 15 55
F. (078) 648 15 59

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan de gemeenteraad van de
van de gemeente Montfoort
Postbus 26
3400 AA MONTFOORT

Dordrecht, 29 juni 2022 (update 1 juli 2022)

Ref.: 1736/WdV/MG

Betreft: Concept Accountantsverslag controle jaarrekening 2021 gemeente Montfoort vooruitlopend op gemeenteraad 5 juli 2022 - voor feitelijke afstemming van de bevindingen.
De controlewerkzaamheden zijn nog niet afgerond, zie 7.1 voor toelichting.

CONCEPT

Geachte leden van gemeenteraad,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van gemeente Montfoort gecontroleerd. In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het *Controleprotocol WNT*. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 319.000 voor fouten en op € 957.000 voor onzekerheden. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het college is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

De door ons gecontroleerde jaarrekening 2021 geeft een eigen vermogen, bestaande uit een Algemene reserve en bestemmingsreserves aan per 31 december 2021 van afgerond € 2,9 mln. (2020: € 4,9 mln.) plus een nog te bestemmen resultaat van € 0,7 mln. positief (2020: € 1,3 mln. negatief).

Het voordelig resultaat over 2021 bedraagt € 0,7 mln. na mutaties in de reserves (2020: € 1,3 mln. negatief). Het totaal Eigen vermogen sluit op € 3,6 miljoen (2020: € 3,5 miljoen). Het college heeft ons kenbaar gemaakt dat deze jaarrekening is vastgesteld op 31 mei 2022 door het college en dat de jaarrekening is goedgekeurd door de gemeenteraad van 5 juli 2022.

Middels het Meerjarig Perspectief Grondbedrijfsfunctie (behorende bij de jaarrekening 2021) met peildatum 1 januari 2022 is de herziene grondexploitatieberekening per 1 januari 2022 (ongewijzigd) vastgesteld door het college op 31 mei 2022. In de vergadering van de gemeenteraad van 5 juli 2022 is de herziene grondexploitatieberekening behandeld en goedgekeurd. In de jaarrekening zijn, vooruitlopend op besluitvorming, de uitkomsten van de herziene grondexploitatieberekening verwerkt.

Montfoort heeft de grondexploitatieberekening naar de stand van 31 december 2021 geactualiseerd. De waardering van de grond in exploitatie Voorvliet per 31 december 2021 is gebaseerd op deze geactualiseerde grondexploitatieberekening. Wij geven, na goedkeuring door de raad van het Meerjarig Perspectief Grondbedrijfsfunctie, bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid. N.B. Verwachting naar de stand van 1 juli 2022, de controle is door de omstandigheden zoals vermeld in dit verslag nog niet afgerond.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd en/of niet op de datum van onze controleverklaring wordt vastgesteld, verzoeken wij u om per omgaande contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van gemeente Montfoort en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

W.P. de Vries RA

CONCEPT

INHOUDSOPGAVE

1. Gemeente Montfoort in beeld 5

2. Onze belangrijkste boodschappen 8

3. Algemene ontwikkelingen 10

3.1. Impact uitbraak coronavirus 10

4. Vermogen, resultaat en continuïteit 10

4.1. Algemeen 10

4.2. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling 10

4.3. Financiële positie en continuïteit 10

4.4. Weerstandsvermogen 12

5. Jaarverslag 13

6. Interne beheersing 13

6.1. Algemeen 13

6.2. VIC-functie 14

6.3. Normenkader en toetsingskader rechtmatigheid 14

6.4. Rechtmatigheidsverantwoording 14

6.5. Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit 15

7. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021 15

7.1. Het verloop van de controle 16

7.2. Grondontwikkeling 16

7.3. Sociaal domein 17

7.4. Verbonden partijen 18

7.5. Begrotingsrechtmatigheid 19

7.6. WNT-verantwoording 20

7.7. EU-aanbesteding 20

7.8. Single audit, Single informatie (SiSa) 21

7.9. IT-beheersing 26

8. Evaluatie bevindingen rechtmatigheid en getrouwheid 26

8.1. Verwerking van geconstateerde afwijkingen 27

9. Overige onderwerpen 27

9.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing 27

9.2. Onafhankelijkheid 28

10. Slot 28

CONCEPT

1. Gemeente Montfoort in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de gemeente Montfoort met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

- Geen noemenswaardige bevindingen
- Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten
- Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2021		Signalering	
			2021	2020
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (104.380) als % van totale baten (31.616.648).	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Gerealiseerde resultaat (705.864) als % van totale baten (31.616.648).	> 0% < 0% < -2%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (2.902.514) als % van totale opbrengsten (31.616.648).	> 50% > 25% < 25%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (2.902.514) als % van totaal vermogen (31.861.100)	> 30% > 10% < 10%		
Weerstandsvermogen	Beschikbaar weerstandsvermogen als factor van benodigde weerstandscapaciteit (interne norm) bedraagt 2.3	> 1,5 > 1,0 < 1,0		

CONCEPT

INTERNE BEHEERSING				
Jaarrekeningproces	De initiële aanlevering van de jaarrekening 2021 was voor onze controle van voldoende kwaliteit om te starten. Op meerdere onderdelen was de aanlevering en voorbereiding door Montfoort onvolledig bij de start en tijdens onze uitvoering van de controle kwalitatief onvoldoende voor een efficiënte en effectieve uitvoering van de controle. Naar aanleiding van onze controle zijn afwijkingen geconstateerd in de jaarstukken 2021, die zowel tekstuele als cijfermatige correcties tot gevolg hadden.	7.1		
(Verbijzonderde) interne controle	De controlewerkzaamheden zijn in overleg met ons controleteam voorbereid door Montfoort. De kwaliteit van de interne beheersing alsmede de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle dient verbeterd te worden.	6.2		
Beheersing activiteiten en (wettelijke) taken ondergebracht bij derden	Laatste benodigde informatie op 28 juni van Montfoort ontvangen (w.o. aansluitingen, analyses en documenten / onze controle is daardoor op dit onderdeel nog onderhanden. We hebben nog niet de aansluiting met de primaire registratie van OdrU kunnen controleren voor de verantwoorde baten omgevingsvergunningen. We hebben nog niet van alle verbonden partijen de eindafrekeningen over 2021 kunnen controleren.	7.3, 7.4		
Sociaal domein	Laatste benodigde informatie op 28 juni van Montfoort ontvangen.	7.3		

CONCEPT

	We hebben nog niet de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven Jeugd, WMO en PGB's kunnen controleren, deels door late aanlevering van de voor onze controle benodigde aansluitingen, analyses en documenten en (nog) niet beschikbare informatie (WMO hulpmiddelen). Onze controle is op dit onderdeel nog onderhanden.			
Aanbestedingen	Montfoort heeft vastgesteld en gerapporteerd dat 1 inkoopopdracht door Montfoort niet rechtmatig is aanbesteed en Europees aanbesteed had moeten worden. Dit leidt tot een onrechtmatigheid.	7.7		

CONCEPT

2. Onze belangrijkste boodschappen

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid
Wij hebben de controle van de jaarstukken 2021 van de gemeente Montfoort afgerond. Op basis van de door ons uitgevoerde controle hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid verstrekt bij de door de raad op 5 juli 2022 goedgekeurde (aangepaste) jaarrekening. Het college heeft deze jaarrekening op 31 mei jl. vastgesteld. De gemeenteraad heeft op 5 juli 2022 het Meerjarig Perspectief Grondbedrijfsfunctie (behorende bij de jaarrekening 2021) met peildatum 1 januari 2022 goedgekeurd.

Het totaal aan niet te corrigeren fouten (financiële onrechtmatigheden) en de resterende fouten en onzekerheden zijn opgenomen onder hoofdstuk 8 Evaluatie bevindingen rechtmatigheid en getrouwheid.

Financiële positie
Het gerealiseerde resultaat over 2021 voor reservemutaties bedraagt € 104.000 positief. Nadat per saldo in 2021 afgerond € 601.000 aan de reserves is onttrokken, resteert een resultaat na reservemutaties van € 706.000. In de jaarrekening is vermeld dat de verschillen over het algemeen een veelheid aan diverse posten betreft. Bij de programmaverantwoording zijn deze onderwerpen en alle andere relevante onderwerpen per programma zowel inhoudelijk als financieel gedetailleerd toegelicht.

In de gewijzigde begroting 2021 is een nadelig resultaat opgenomen van afgerond € 20.000 na reservemutaties. Het positieve resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting kan grotendeels verklaard worden door de extra ontvangen middelen uit de september – en decembercirculaire. De verschillen worden adequaat toegelicht in de jaarstukken.

De opbouw van het rekeningresultaat 2021 (x € 1.000) is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Baten	26.882	29.858	31.617	27.772
Lasten	27.961	30.907	31.512	30.036
Exploitatieresultaat	**-1.077**	**-1.049**	**104**	**-2.264**
Onttrekkingen aan reserves	725	1.573	1.087	1.169
Toevoegingen aan reserves	425	505	486	253
Saldo reservemutaties	**301**	**1.069**	**601**	**916**
Resultaat na reservemutaties	**-776**	**20**	**706**	**-1.348**

Voor inzicht in de belangrijkste kengetallen van de gemeente Montfoort verwijzen wij naar onze opmerkingen in paragraaf 4.3. Financiële positie en continuïteit.

CONCEPT

Europese aanbesteding
Onderdeel van de (verbijzonderde) interne controle en de externe controle is een toets op de juiste naleving van (externe) Europese aanbestedingsregels. De impact hiervan op de financiële rechtmatigheid is doorgelopen tot en met boekjaar 2021. De totale rechtmatigheidsonzekerheid bedraagt € 239.000 (lasten in 2021). Wij nemen deze afwijkingen mee als onrechtmatig in onze foutenevaluatie. Voor 2021 zijn de gemaakte kosten als uitgangspunt gehanteerd. De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2021 zijn echter wel als “getrouw” aan te merken.

Normenkader
Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2021.

Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en op het door de raad vastgestelde accountantsprotocol en normenkader. De gemeenteraad is op 10 mei 2022 geïnformeerd over het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Montfoort. Onderdeel van dit controleprotocol is het "Normenkader 2021". Deze is op 10 mei 2022 vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders en aan de gemeenteraad ter kennisgeving voorgelegd middels een raadsinformatiebrief.

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen heeft dit gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om kostenoverschrijdingen, waarvan het management moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordelen wij de lastenoverschrijdingen per programma. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke analyse van de overschrijdingen per programma in het onderdeel begrotingsrechtmatigheid van de jaarrekening, waarin een analyse is opgenomen van begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid. Gemeente Montfoort concludeert dat er geen geconstateerde lastenoverschrijdingen zijn welke als onrechtmatig worden aangemerkt, die volgens de Kadernota Rechtmatigheid meewegen in ons oordeel ten aanzien van rechtmatigheid. Wij verwijzen naar paragraaf 7.6 in dit verslag.

Onderdeel van de controle op de begrotingsrechtmatigheid is de controle op de investeringskredieten. Ook hierbij geldt dat overschrijdingen van het budget in beginsel onrechtmatig zijn. In de kadernota rechtmatigheid is door de commissie BBV uitgeschreven in welke situaties een overschrijding van het budget (begroting) meeweegt in het oordeel van de accountant. In 2021 zijn er geen investeringskredietenoverschrijdingen geconstateerd die meetellen voor ons oordeel.

CONCEPT

3. Algemene ontwikkelingen

3.1. Impact uitbraak coronavirus

De uitbraak en de aanpak van corona heeft ook in 2021 op meerdere domeinen veel inzet gevraagd van de gemeente. Ondanks deze bijzondere periode heeft Montfoort toch vrijwel al haar activiteiten kunnen continueren of kunnen opstarten.

Met de uitbraak van corona is door het Rijk een uitgebreid pakket aan regelingen samengesteld om de negatieve maatschappelijke gevolgen zoveel mogelijk te beperken. Gemeenten werden in 2020 verantwoordelijk voor de uitvoering van de Tijdelijke ondersteuning zelfstandig ondernemers (Tozo) en ontvingen hier financiële middelen voor. Deze middelen kon Montfoort vervolgens inzetten voor uitkering levensonderhoud, bedrijfskapitaal en de uitvoeringskosten.

4. Vermogen, resultaat en continuïteit

4.1. Algemeen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor Montfoort het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door de raad.

4.2. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling

In de door ons gecontroleerde jaarrekening is een gerealiseerd resultaat over 2021 voor reservemutaties van € 104.000 positief opgenomen. Nadat per saldo in 2021 € 601.000 aan de reserves is onttrokken, resteert een resultaat na reservemutaties van € 706.000 voordelig.

Het verschil kent diverse oorzaken. Voor een analyse van de verschillen per programma tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de toelichting op de staat van baten en lasten in de jaarrekening op pagina 89 en de toelichting bij de programma's in de jaarstukken. Voor een uitgebreide toelichting op de stortingen en onttrekkingen in de reserves wordt verwezen naar de toelichting op het Eigen vermogen op pagina 106 van de jaarrekening.

4.3. Financiële positie en continuïteit

De begroting van Nederlandse gemeenten en ook die van Montfoort blijven onder druk staan. Daarbij komt dat de kosten van de gedecentraliseerde taken in het sociaal domein blijven toenemen, terwijl de inkomsten vanuit het Rijk niet meestijgen.

CONCEPT

Het preventieve toezicht van de provincie Utrecht waar gemeente Montfoort in 2021 onder viel, is inmiddels opgeheven en overgegaan tot het reguliere repressieve toezichtsregime. Dit houdt onder meer in dat de gemeente de begroting direct kan uitvoeren en geen goedkeuring vooraf nodig heeft van de provincie voor begrotingswijzigingen. De meerjarenramingen voor 2022 en 2023 zijn positief, op langere termijn blijft de financiële positie echter kwetsbaar, wat ook tot uitdrukking komt in negatieve rekeningsaldi over 2024 en 2025. Aangezien het totale saldo over de vier jaren op vrijwel nihil wordt geraamd door Montfoort, verwacht Montfoort de algemene reserve niet te hoeven aanspreken.

Uitgangspunt bij de begroting is dat de begroting ten minste sluitend is. In de (gewijzigde) begroting 2021 is een resultaat van € 20.000 positief opgenomen. De jaarrekening is opgesteld volgens de continuïteitsveronderstelling. Boekjaar 2021 sluit met een minimaal voordelig resultaat voor reservemutaties. Het vermogen neemt net als in voorgaande jaren af. De omvang van het eigen vermogen is in 2021 afgenomen met een bedrag van € 1,9 mln. tot € 2,9 miljoen.

Onderstaand overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van het eigen vermogen en de belangrijkste solvabiliteitsindicatoren van gemeente Montfoort.

x € 1000	2021	2020	
Eigen vermogen			
A. Algemene reserve	1.808	3.185	
B. Bestemmingsreserves	1.094	1.666	
C. Gerealiseerde resultaat	706	-1.347	
Totaal	**3.608**	**3.504**	
D. Baten (voor mutaties reserves)	31.617	27.772	
E. Balanstotaal	31.861	31.352	
F. Resultaat voor mutaties reserves	104	-2.264	
Opbrengstratio			
Eigen vermogen/totale baten	11%	13%	(A+B+C)/D
Resultaat (excl. mutaties reserves)/totale b	0%	-8%	F/D
Resultaat (incl. mutaties reserves)/totale b:	2%	-5%	C/D
Eigenvermogenratio			
Eigen vermogen/balanstotaal	11%	11%	(A+B+C)/E

Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2021, geeft aan de hand van kengetallen een beeld van de ontwikkeling in het eigen vermogen, de schuldpositie en overige indicatoren van de gemeente Montfoort per balansdatum.

Kengetal	Rekening 2018	Rekening 2019	Rekening 2020	Rekening 2021
Netto schuldquote	37,1%	46,0%	55,5%	48,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	36,2%	45,2%	54,9%	48,0%
Solvabiliteitsratio	26,0%	19,9%	11,2%	11,3%
Grondexploitatie	3,7%	4,7%	5,1%	-0,2%
Structurele exploitatieruimte	3,1%	-5,7%	0,4%	0,8%
Belastingcapaciteit	115,6%	117,0%	116,9%	124,7%

We merken op dat de kengetallen over het algemeen in lijn met 2020 zijn. De netto schuldquote ligt binnen een veilige marge. De solvabiliteitsratio ligt lager dan de drempel van 30% die in de jaarstukken 2021 is genoemd, wel is zichtbaar dat deze dit jaar niet verder is gedaald dan in eerdere perioden. Het kengetal grondexploitatie betreft de verhouding tussen van de grondwaarde en de totale (geraamde) baten, deze is nu vrijwel nihil. De structurele exploitatieruimte betreft de structurele ruimte van de gemeente om haar eigen lasten te dragen. Deze is positief en ook weer licht gestegen ten opzichte van 2020. De belastingcapaciteit van Montfoort is weer verder gestegen en ligt ook boven het landelijk gemiddelde.

4.4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen heeft de aandacht van management, college en gemeenteraad. Risico's van gemeenten zijn door de band genomen omvangrijk en daar hoort een passend weerstandsvermogen bij.

Op basis van de huidige inzichten van Montfoort blijkt dat een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van € 1,1 miljoen noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te bieden. De belangrijkste risico's hierin hebben betrekking op het sociaal domein, verstrekte gemeentegaranties en verbonden partijen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag heeft u de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de weerstandscapaciteit die benodigd zou moeten zijn. Op grond van uw analyse van de reservecapaciteit is een weerstandscapaciteit van € 2,5 miljoen beschikbaar (2019: € 1,8 miljoen).

Het streven van Montfoort is een ratio van tenminste 1,5 (kwalificatie "goed"). Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen kan worden gesteld dat uw gemeente volgens uw analyse over voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen. De ratio weerstandvermogen is toegenomen in 2021 ten opzichte van 2020.

Wij adviseren u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van deze risico's nauwlettend te blijven volgen. Vanaf pagina 55 in de jaarrekening zijn de belangrijkste risico's nader toegelicht (Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing).

De structurele exploitatieruimte is in de jaarstukken nader uitgewerkt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. De gemeente komt over 2021 uit op een weerstandsfactor van 2,3 (2020: 1.56) en voldoet hiermee aan de interne door Montfoort vastgestelde norm van 1,5. De stijging van de weerstandsfactor wordt met name veroorzaakt door de verwachte storting van het positieve resultaat van 2021.

CONCEPT

Gezien het risicoprofiel van de gemeente Montfoort adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.

5. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Inleiding
- Jaarverslag, bestaande uit programma's en paragrafen
- Bijlagen

Samen met de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens, publiceert gemeente Montfoort bij de jaarrekening bijlagen die betrekking hebben op:

- SiSa-bijlage bij de jaarrekening
- Bijlage taakvelden
- Bijlage begrotingsrechtmatigheid

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag 2021 van gemeente Montfoort de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

6. Interne beheersing

6.1. Algemeen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen uit de interim-controle zijn vastgelegd in onze managementletter d.d. 13 december 2021.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van gemeente Montfoort. Wij vinden dat er binnen gemeente Montfoort – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging. Wel rapporteerden wij belangrijke bevindingen.

CONCEPT

6.2. VIC-functie

Montfoort verricht verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) voor de belangrijkste processen van de gemeente. Deze verbijzonderde interne controles zijn voor uw organisatie van belang omdat ze inzicht geven in de kwaliteit van de belangrijkste processen en de naleving van de rechtmatigheidseisen waaraan Montfoort moet voldoen, voorafgaand aan onze controle.

Voor onze (externe) controle van gemeente Montfoort maken wij, conform onze afspraken met de gemeente en onze controleaanpak, gebruik van uitgevoerde verbijzonderde interne controle en zijn deze werkzaamheden ondersteunend aan onze controle. Dat betekent dat onze accountantscontrole uitgaat van een gegevensgerichte controleaanpak, waarbij de VIC van de gemeente Montfoort van goede kwaliteit is en op tijd gereed is om er tijdens onze controle gebruik van te maken. De controlewerkzaamheden zijn in overleg met ons controleteam voorbereid door Montfoort. De kwaliteit van de interne beheersing alsmede de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle bleek onvoldoende over 2021 en is niet verbeterd ten opzichte van 2020.

Wij hebben verbeterpunten en dringende adviezen gerapporteerd, welke op het moment van afronding van de jaarrekeningcontrole 2021 nog gelden.

6.3. Normenkader en toetsingskader rechtmatigheid

Het ‘Normenkader 2021’is door het college op 10 mei 2022 vastgesteld voor de controle van de jaarrekening 2021. Hierbij is bevestigd dat het bijbehorende controleprotocol uit 2016 nog steeds van toepassing is.

Wij herhalen ons advies om een toetsingskader op te stellen waarmee gemeente Montfoort inzichtelijk kan maken aan welke voorwaarden voldaan moet worden. Het is vervolgens belangrijk dat de gemeente Montfoort zichtbaar intern toetst of wordt voldaan aan de bepalingen uit de relevante interne en externe wet- en regelgeving uit het normenkader, bijvoorbeeld via werkprogramma’s voor de betreffende processen of in checklists. Op deze wijze kan gemeente Montfoort zelf en tijdig zichtbaar maken dat/of aan alle relevante (financiële) bepalingen van de externe wet- en regelgeving uit het normenkader wordt voldaan en welke voorwaarden bijvoorbeeld (nog) niet.

6.4. Rechtmatigheidsverantwoording

Boekjaar 2022 is het laatste jaar waarover gemeenten en gemeenschappelijke regelingen van de accountant een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangen met zowel een getrouwheidsoordeel als een rechtmatigheidsoordeel. Door een wetswijziging wordt vanaf 2023, zoals onlangs is besloten, het college van gemeente Montfoort zelf verantwoordelijk voor het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid. Het betreft de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

CONCEPT

Dit betekent dat gemeente Montfoort met ingang van de jaarrekening 2023 alleen nog een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangt met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Wel wordt vanaf 2023 de rechtmatigheidsverantwoording van het college onderdeel van de getrouwheidstoetsing door de accountant. De rechtmatigheidsverantwoording van het college maakt dan immers onderdeel uit van de jaarrekening. De daadwerkelijke invoeringsdatum is overigens nog wel onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring.

De wetswijziging onderstreept de aanspreekbaarheid van het college op rechtmatigheid. Daarnaast wil de overheid het gesprek over de rechtmatigheid verplaatsen richting het college en de raad. Op die manier kan de raad haar controlerende rol beter invullen is de verwachting en is de accountant (weer) alleen verantwoordelijk voor de getrouwheidstoetsing. Vanaf 2023 wordt de rechtmatigheidsverantwoording aangeleverd door het college, gaat het college hierover in gesprek met de raad en vervolgens voert de accountant de getrouwheidstoetsing uit.

In onze managementletter 2021 hebben wij u geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording. Wij vragen hierin uw aandacht voor deze belangrijke ontwikkeling. Vanzelfsprekend houden wij de organisatie, het college en de raad op de hoogte van de ontwikkelingen als het gaat om de rechtmatigheidsverantwoording.

6.5. Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit

Accountants zijn vanaf controlejaar 2022 verplicht om bij wettelijke controleopdrachten in hun controleverklaring te rapporteren over hun werkzaamheden op het gebied van fraude en continuïteit. Niet in algemene bewoordingen, maar specifiek per organisatie, met aandacht voor de onderkende risico's, de uitgevoerde werkzaamheden en – indien mogelijk en relevant – ook de uitkomsten van die werkzaamheden.

De rapportage van de accountant over fraude en continuïteit is in de basis geënt op de verantwoording van frauderisicobeheersingsmaatregelen en de toelichting op de continuïteitsverwachtingen in het bestuursverslag. Uiteraard dient de inhoud van het bestuursverslag ook op deze thema's proportioneel te zijn en een juiste en volledige voorstelling van zaken te geven.

Meer informatie hierover is te vinden in de NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant. De controle van een gemeente is een wettelijke controle. Wij adviseren om tijdig maatregelen te treffen voor effectieve frauderisicobeheersingsmaatregelen en de uitvoering daarvan en rapportage daarover.

7. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021

CONCEPT

7.1. Het verloop van de controle

Conform afspraak zijn wij op 9 mei 2022 gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De voorbereidingen van de controle door de gemeente Montfoort, evenals de dossiervorming als basis voor onze controle, waren onvoldoende. Voor meerdere belangrijke onderdelen, zowel voorafgaand aan de controle als tijdens de controle, was de voorbereiding en aanlevering door Montfoort onvolledig en kwalitatief onvoldoende. Wij hebben de controle daardoor op meerdere momenten stop moeten zetten om zo uw organisatie de tijd te geven om de gevraagde stukken alsnog aan te leveren. Hierbij hebben wij getracht zo flexibel mogelijk te zijn door de controle weer te herstarten zodra Montfoort de stukken van voldoende kwaliteit kon aanleveren. Dit heeft geleid tot een inefficiënt en ineffectief proces en externe controle.

Naar aanleiding van onze controle zijn afwijkingen geconstateerd in de jaarstukken 2021 die zowel tekstuele als cijfermatige correcties tot gevolg hadden. Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest. Alle correcties zijn verwerkt in de aangepaste jaarrekening 2021.

De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is verder goed, prettig en constructief verlopen. Ondanks bovenstaande tekortkomingen in uw intern proces kon de controle toch binnen uw bestuurlijke planning worden afgerond.

28 juni 2022 waren de werkafspraken, zoals we die met Montfoort in februari 2022 overeengekomen waren, volledig nagekomen. Wij zagen dat gedurende de controle onze vragen werden beantwoord door Montfoort, maar dat de kwaliteit van beantwoording en onderbouwing op onderdelen onvoldoende was. Dit heeft geleid tot vertraging in het proces. Op moment van schrijven van het conceptverslag zijn de openstaande punten aangeleverd en verwachten wij onze controle uiterlijk 5 juli 2022 af te kunnen ronden.

Wij zijn van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

7.2. Grondontwikkeling

Montfoort kent één onderhanden project in de vorm van een grondexploitatie, te weten exploitatie Voorvliet. De risico's zijn toereikend toegelicht in de jaarrekening. Wij verwijzen naar de toelichting onder de paragraaf Grondbeleid en de toelichting op de balans Voorraden in uw jaarrekening, waarin u de laatste stand heeft toegelicht.

Om inzicht te krijgen in de verwachte inkomsten en uitgaven en in de risico's en kansen herziet Montfoort jaarlijks deze grondexploitatieberekening. Over de ontwikkelingen wordt de raad tussentijds geïnformeerd. De uitkomsten zijn voor een groot deel afhankelijk van schattingen. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag.

CONCEPT

De gemeentelijke grondexploitatie naar de stand van 1 januari 2022 is geactualiseerd op 22 februari 2022 en is vastgesteld door de raad op 5 juli 2022. Hierbij zijn door Montfoort belangrijke keuzen gemaakt en standpunten ingenomen. Met deze berekeningen heeft Montfoort ook beoordeeld of de onderhanden werkpositie per eind 2021 op een juiste wijze is gewaardeerd in de balans van Montfoort. Op basis van deze berekeningen en de financiële verslaggingsgrondslagen (BBV) komt een tussentijdse winst van € 151.000 ten gunste van de exploitatie van het boekjaar 2021. Door voorgenoemde winstname staat uw project nu licht negatief vanwege in 2022 nog slechts enkele uit te voeren investeringen. De investeringen bestaan voornamelijk uit kosten ten behoeve van Woonrijp maken en een klein deel uren van de gemeente Montfoort. De opbrengsten heeft u reeds gerealiseerd. De verwachting was dat dit project in 2021 kon afsluiten, echter door een vertraging in bouwrijp maken loopt dit project nog een jaar door met een verwachte afronding in 2022.

Met het vaststellen van de jaarrekening zijn het college en de raad van mening dat de geactualiseerde ramingen op dit moment de beste inschattingen zijn en goed zijn toegelicht in de jaarstukken.

7.3. Sociaal domein

De laatste benodigde controle-informatie voor de afronding van de controle is door Verstegen op 28 juni 2022 ontvangen, derhalve kunnen wij op het moment van schrijven van dit concept accountantsverslag nog geen uitspraken doen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten binnen het sociaal domein.

Onderstaande passages derhalve nog updaten naar 2021

Uit de controle van de lasten binnen het sociaal domein zijn onzekerheden geconstateerd ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. Deze hebben wij opgenomen in paragraaf in onze foutenevaluatie in Hoofdstuk 8. U bent als gemeenteraad door ons, door het college en door de VNG geïnformeerd over de onzekerheden die verband konden houden met de afrekening van de zorgkosten. Hieronder gaan we per onderdeel nader in op het sociaal domein.

Jeugdhulp

In de jaarrekening is toegelicht dat de kosten voor jeugdhulp binnen de begroting vallen. Montfoort heeft voor circa € 1,8 miljoen aan jeugdhulp ingekocht.

Zorgaanbieders die jeugdhulp aanbieden, moeten jaarlijks een productieverantwoording indienen waarin zij verantwoording afleggen over de geleverde zorg bij de financier. Afhankelijk van de omvang van de geleverde zorg moeten de zorgaanbieders hier een bestuurdersverklaring of controleverklaring bij verstrekken. Uit de controle van de lasten jeugdhulp blijkt dat € X miljoen onderbouwd is met een productieverantwoording door de zorgaanbieders en een controleverklaring van hun accountants.

Voor het resterende deel van de lasten jeugdhulp heeft Montfoort getracht de getrouwheid en de rechtmatigheid van deze lasten op een alternatieve wijze te onderbouwen. € XX aan lasten jeugdhulp hebben betrekking op zorgaanbieders die geen productieverantwoording met een controleverklaring hebben aangeleverd aan de

CONCEPT

gemeente. Dit bedrag hebben wij als onzekerheid meegewogen in ons getrouwheids- en ons rechtmatigheidsoordeel.

Wmo

In 2021 is € 1,8 miljoen besteed aan Wmo. € 398.000 hiervan heeft betrekking op hulpmiddelen, woningaanpassingen en overige diensten waarbij zorgaanbieders geen productieverantwoording aanleveren. Deze lasten zijn door ons gecontroleerd middels detailcontroles op basis van onderliggende cliëntdossiers. Verder is € X miljoen onderbouwd met een productieverantwoording door de zorgaanbieders en een controleverklaring van hun accountants.

Voor het resterende deel van de lasten Wmo heeft Montfoort getracht de getrouwheid en de rechtmatigheid te onderbouwen. € XX aan lasten Wmo wegen wij als onzekerheid mee in ons getrouwheids- en ons rechtmatigheidsoordeel, omdat hierbij geen productieverantwoording met controleverklaring is aangeleverd en deze lasten ook niet zijn betrokken in de steekproef door Montfoort. Dit bedrag hebben wij als onzekerheid meegewogen in ons getrouwheids- en ons rechtmatigheidsoordeel.

PGB's

De uitvoering van de persoonsgebonden budgetten (PGB) ligt bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). In 2021 is door de accountant van de SVB opnieuw geen goedkeurende controleverklaring verstrekt. Bovendien worden door de SVB geen controles uitgevoerd op prestatielevering van de PGB's, wat door de gemeenten zelf uitgevoerd moet worden.

Voor het totaalbedrag aan PGB's van € 122.000 heeft Montfoort de getrouwheid en de rechtmatigheid niet kunnen vaststellen. Dit bedrag hebben wij als onzekerheid meegewogen in ons getrouwheids- en ons rechtmatigheidsoordeel.

7.4. Verbonden partijen

GR FermWerk

Montfoort heeft de uitvoering van de Participatiewet en de Tozo uitbesteed aan GR FermWerk. Van GR FermWerk worden de jaarstukken voorzien van een controleverklaring van een externe accountant.

De lasten Participatiewet (incl. Tozo) hebben wij aangesloten op de gewaarmerkte stukken van FermWerk. Hieruit bleek een verschil bij de verantwoorde baten (Rijksbijdrage Tozo). De gemeente heeft de baten nu gebaseerd op de vergoedingen die aan FermWerk zijn afgedragen, dit moet echter op basis van de rijksbijdrage die wordt ontvangen voor de regelingskosten en uitvoeringskosten. Het verschil bedraagt € 10.745, gezien de omvang heeft de gemeente er voor gekozen deze verschillen niet aan te passen in de jaarrekening 2021. Derhalve nemen wij dit verschil mee in de foutenevaluatie in hoofdstuk 8.

CONCEPT

Daarnaast blijkt uit de accountantscontrole van GR FermWerk dat de verkorte toekenning van Tozo 3 als onzeker is aangemerkt, dit betreft voor gemeente Montfoort een bedrag van €11.885. Van de Tozo 3 toekenningen met verkorte procedure bleek de benodigde controle informatie niet meer verkregen te kunnen worden, derhalve zijn deze toekenningen aangemerkt als onzeker en nemen wij deze mee in de foutenevaluatie in hoofdstuk 8.

Doorontwikkeling Interne beheersing verbonden partijen
Over de aandachtspunten bij OdrU hebben wij in voorgaande jaren gerapporteerd.

Montfoort heeft in 2021 geen aandacht kunnen geven aan een kwaliteitsimpuls van de (verbijzonderde) interne controle en interne beheersing. Dat geldt ook voor de interne beheersing ten aanzien van verbonden partijen van Montfoort. Dit is een aandachtpunt voor de rechtmatigheidsverantwoording die het college zelf dient af te geven voor het eerst over 2023.

Op het moment van schrijven van dit accountantsverslag hebben wij van Montfoort de opgevraagde informatie ontvangen (28 juni 2022). Dit betekent dat wij de aansluiting tussen de primaire registratie van OdrU en de verantwoorde financiële baten door de gemeente voor de verstrekte omgevingsvergunningen nog moeten vaststellen. Daarnaast moeten wij de financiële eindafrekeningen met verbonden partijen nog controleren. Wij constateren dat Montfoort de verbonden partijen onvoldoende beheerst en tussentijds onvoldoende kan vaststellen dat de baten volledig en rechtmatig verantwoord worden.

7.5. Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Montfoort moet bewaken dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad.

Volgens de kadernota rechtmatigheid zijn strikt genomen bestedingen boven het begrotingsbedrag onrechtmatig. Een overschrijding van de begroting hoeft echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat de gemeenteraad nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan worden afgegeven.

Wij verwijzen voor de inhoudelijke analyse van de gemeente inzake de begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma op pagina 120 van de jaarrekening.

Wij hebben hieronder de begrote en werkelijk gerealiseerde baten en lasten uiteengezet:

Lasten en baten exclusief mutaties reserves:	**Lasten 2021**	**Baten 2021**

CONCEPT

Begroting voor wijziging	€ 28,0 miljoen	€ 26,9 miljoen
Begroting na wijziging	€ 30,9 miljoen	€ 29,9 miljoen
Realisatie	€ 31,5 miljoen	€ 31,6 miljoen

Dit betekent een overrealisatie van de baten en een onderrealisatie van de lasten. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid controleert de accountant op lasten-overschrijdingen per programma. In 2021 zijn er geen overschrijdingen op programmaniveau geweest.

7.6. WNT-verantwoording

7.6.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling Controleprotocol WNT 2021. Onze bevindingen zijn als volgt:

De geldende bezoldigingsmaxima worden niet overschreden.

7.6.2. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door gemeente Montfoort gecontroleerd overeenkomstig het *Controleprotocol WNT 2021.* Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingswijze van (kosten)vergoedingen in de financiële administratie niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

7.7. EU-aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van gemeente Montfoort zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Gemeente Montfoort controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Als onderdeel van de (rechtmatigheids)controle is dit tevens een belangrijke controle door de accountant.

Als onderdeel van onze controle hebben we getoetst of de juiste naleving van de EU-aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. In onze controle van 2021 hebben wij één onrechtmatige inkoopopdracht geconstateerd. Dit betreft een inkoopopdracht die in voorgaande jaren niet rechtmatig is aanbesteed. De financiële rechtmatigheidsonzekerheid als gevolg hiervan bedraagt € 239.000. Dit bedrag hebben wij als onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid meegewogen in ons oordeel. De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2021 zijn echter wel als “getrouw” aan te merken.

CONCEPT

7.8. Single audit, Single informatie (SiSa)

Bij de jaarrekening 2021 voegt gemeente Montfoort als bijlage de SiSa-verantwoording toe. De gemeente Montfoort heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door gemeente Montfoort is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountants-controle SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022. Wij benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat gemeente Montfoort aan de voorwaarden heeft voldaan en dat de SiSa-bijlage door gemeente Montfoort correct en volledig is ingevuld.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

CONCEPT

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2021	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	n.v.t.	62.832	NB. Voorstel tot correctie 62.832 uit de SiSa (verwijderen) SiSa sluit niet op de jaarrekening, derhalve geen effect op balans of vermogen 2021.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2020	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	n.v.t.	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	n.v.t.	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	n.v.t.	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	n.v.t.	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	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

CONCEPT

	levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2020			
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid	669.554	FermWerk heeft aab Montfoort gemeld dat bij aanvragen LO FermWerk niet beschikt over de bevestiging van de zelfstandige dat deze in het

CONCEPT

				bezit is van de benodigde vergunningen.
G4A	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Onzekerheid	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	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

CONCEPT

	schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)			
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)	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H12	Regeling Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Onzekerheid	43.451	Getrouwheid en rechtmatigheid uitgaven is niet vast te stellen door ontbreken controleverklaring bij jaarrekening Stichting Zwembad Montfoort.

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. getrouwheid: goedkeurend
Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. rechtmatigheid: goedkeurend

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Het college van B&W van de gemeente Montfoort heeft de bevoegdheid om een M&O-beleid vast te stellen ten aanzien van de Tozo-regeling overgedragen aan het algemeen bestuur van GR FermWerk. Uit het accountantsverslag van de externe accountant van GR FermWerk blijkt dat het bestuur een M&O-beleid heeft vastgesteld. Dit beleid is niet in heel 2021 nageleefd door GR FermWerk, zij geven aan dat voor de controle op het urencriterium het controleplan niet is gevolgd. Uit de controle van de externe accountant blijken echter geen fouten en onzekerheden omtrent de opvolging van IB-signalen.

SiSa-regeling H16 (Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden)

Voor de SiSa-regeling H16 (Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden) geldt dat het zwembad verantwoording aan de gemeente af dient te leggen over de rechtmatige besteding van de ontvangen subsidiegelden. Vanwege de gekozen verantwoordingswijze door het zwembad over 2021 kon de rechtmatige besteding niet door Montfoort en niet door ons vastgesteld worden. We nemen derhalve een onzekerheid op in onderstaande tabel en in de foutenevaluatie.

CONCEPT

7.9. IT-beheersing

Op grond van de wet is de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking een terugkerend onderwerp bij onze controlewerkzaamheden en de rapportage van onze bevindingen. Onze werkzaamheden richten zich echter vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Wij herhalen ons advies om een IT-audit te laten uitvoeren op de ICT-omgeving om zekerheid te verkrijgen omtrent de vraag of de inrichting van de ICT-omgeving voldoet aan de hieraan door u gestelde eisen.

Wij concluderen dat de algemene IT-beheersmaatregelen, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole van de gemeente Montfoort, toereikend zijn.

8. Evaluatie bevindingen rechtmatigheid en getrouwheid

Uit onze jaarrekeningcontrole zijn fouten en onzekerheden geconstateerd, deze zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening. De afwijkingen inzake rechtmatigheid kunnen niet worden gecorrigeerd.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Onderstaande tabel geeft daarvan een samenvatting. Getrouwheidsbevindingen werken ook door in de bevindingen voor rechtmatigheid.

Betreft	**Getrouwheid**		**Rechtmatigheid**	
	Fout	**Onzekerheid**	**Fout**	**Onzekerheid**
Europese aanbestedingen niet rechtmatig aanbesteed				239.000
Baten Tozo te laag verantwoord	10.745		10.745	
Onzekerheid verkorte toekenning Tozo 3				11.885
Onzekerheid SiSa B2		62.832		62.832
Onzekerheid SiSa H16				43.451
Geen baten SiSa B2 verantwoord	16.180		16.180	
PGB (Jeugdwet en Wmo)		122.000		122.000
Onzekerheid prestatielevering Wmo		PM		PM
Onzekerheid prestatielevering Jeugd		PM		PM
Onzekerheid opbrengst omgevingsvergunningen		PM		PM

CONCEPT

Onzekerheid eindafrekening verbonden partijen		PM		PM
TOTAAL	**€ 26.925 + PM**	**€ 184.832+ PM**	**€ 26.925 + PM**	**€ 479.168 + PM**

Voor een goedkeurende controleverklaring is de maximaal toelaatbare fout op basis van de materialiteit € 319.000 voor fouten en voor onzekerheden € 957.000.

8.1. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Onze controle heeft tot tekstuele en cijfermatige correcties geleid in de balans, de staat van de baten en lasten en in de toelichtingen van de jaarrekening 2021. De aanpassingen naar aanleiding van onze controle zijn doorgevoerd in de definitieve versie van de jaarstukken 2021.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

9. Overige onderwerpen

9.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Onze controlestandaarden schrijven voor dat wij kennisnemen van de maatregelen die door gemeente Montfoort zijn getroffen om de risico's van fraude en overtreding van wet- en regelgeving te identificeren en te beheersen.

Gemeente Montfoort heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor aanzienlijk teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

CONCEPT

9.2. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van gemeente Montfoort op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Met betrekking tot het verslagjaar 2021 hebben wij naast onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende advisering geen overige werkzaamheden verricht.

10. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

CONCEPT