



# Accountantsverslag

Gemeente Landerd  
Boekjaar 2021

Aan de Gemeenteraad van de  
gemeente Maashorst  
Postbus 35  
5410 AA Zeeland

Breda, juni 2022

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2021 van de gemeente Landerd te controleren.

Dit accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole 2021 naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Vanwege de corona-maatregelen hebben wij afgelopen jaar de controles hybride uitgevoerd, waarbij wij weer deels in staat zijn geweest om op het gemeentehuis onze controle uit te voeren. Wij danken de medewerkers voor de samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en lichten de inhoud van deze rapportage graag nader aan u toe.

Met vriendelijke groet,  
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. B. Smeenk RA  
Director

# Inhoudsopgave



Bestuurlijke  
samenvatting



Uitkomsten  
jaarrekening-  
controle



Rechtmatigheid



Financiële positie



Bevindingen  
interne beheersing



Door raad  
gevraagde  
aandachtspunten




Overige  
onderwerpen



Bijlagen

# Bestuurlijke samenvatting

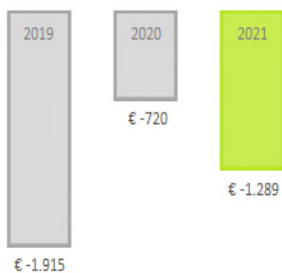


# Bestuurlijke samenvatting

Financiële kengetallen en signaleringwaarden (\* € 1.000)



**Gerealiseerd saldo baten en lasten**  
**-1,29**  
 MILJOEN EURO



## Mutatie reserves

**2,95**

MILJOEN EURO



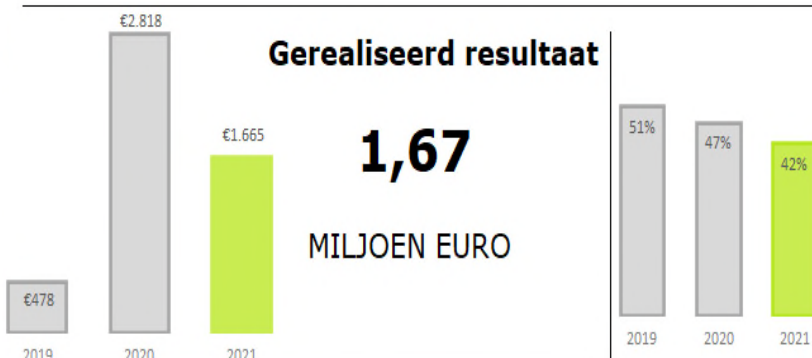
positief is per saldo onttrokken



## Gerealiseerd resultaat

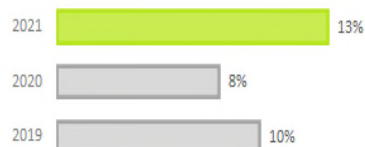
**1,67**

MILJOEN EURO



## Schuldquote

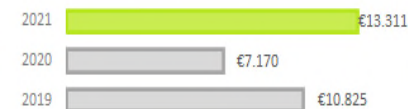
**13%**



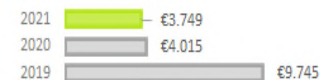
## Solvabiliteit



## Weerstandscapaciteit

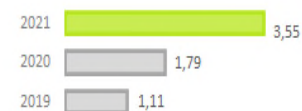


## Risico's totaal



## Weerstandratio

**3,55**



## Toelichting

Het gerealiseerd resultaat 2021 (overschot) bedraagt € 1,7 miljoen positief (na mutaties reserves). Het gerealiseerd saldo voor bestemming bedraagt € 1,3 miljoen nadelig.

De laatste jaarrekening van de gemeente Landerd laat een gezonde vermogenspositie zien met een solvabiliteit van 42%, een schuldquote van 13% en een weerstandratio van 3,55.

# Bestuurlijke samenvatting



Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2021 een goedkeurend oordeel te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.



Het jaarverslag is conform de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (kortweg NV COS) 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften.



Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in alle opzichten nageleefd in 2021.



Uit onze controle resteren twee ongecorrigeerde fouten. Enerzijds constateren we dat er reeds kosten 2022 in 2021 verantwoord zijn (effect € 49.000 voordelig), anderzijds dienen we volgens onze beroepsregels het effect van de vorig jaar niet gecorrigeerde verschillen (€ 87.000 nadelig) mee te wegen in ons oordeel.



Inzake de kosten Jeugd en Wmo nieuwe taken steunt de gemeente op productieverantwoordingen van zorgaanbieders die zijn voorzien van een controleverklaring. Daarnaast worden voor de uitgekeerde PGB's geen aanvullende werkzaamheden ten aanzien van de prestatielevering uitgevoerd. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden constateren we een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering van € 1.208.000.



Wij hebben ten aanzien van de financiële rechtmatigheidscontrole geen aanvullende fouten die wij, op basis van de rapporteringstolerantie, aan u zouden moeten rapporteren.

# Bestuurlijke samenvatting



De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en zijn goed toegelicht.



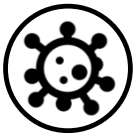
Wij hebben één controleverschil in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd, deze is hersteld, zodat er geen bevindingen resteren. Wel merken we op dat ten opzichte van voorgaand jaar het aantal te verantwoorden regelingen fors toe is genomen. Dit heeft een extra inspanning van zowel de organisatie als van ons gevraagd. Deze aanvullende werkzaamheden zijn aan de voorkant met u afgestemd.



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2021 van de gemeente Landerd voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. Over 2021 heeft dit, gezien de personele mutaties een extra inspanning gevergd.



Eind 2020 is de gemeente Landerd geconfronteerd met een forse schadeclaim. Hoewel er nog steeds gesprekken lopen om tot een oplossing te komen, is deze er op het moment van het verstrekken van onze verklaring er nog niet. Op dit moment is er dan ook geen betrouwbare schatting te maken over een eventuele uitkomst van deze gebeurtenis. De situatie hieromtrent is toereikend toegelicht in de jaarstukken en kan toekomstig een significante impact hebben op de vermogenspositie van de gemeente Maashorst.



Covid-19: De gemeente heeft in de jaarrekening 2021 de ontwikkelingen als gevolg van Covid-19 duidelijk toegelicht in een afzonderlijk hoofdstuk in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de door ons aanvullend uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn geen bevindingen geconstateerd. De belangrijkste werkzaamheden hebben toegezien op de verantwoording inzake de verstrekte subsidies, de waardering van uw vorderingen en de controle van de aanvullende Covid-19 gerelateerde regelingen, waaronder de uitvoering van de Tozo.



Onze samenwerking: wij zijn ook in dit controlejaar voortvarend in de samenwerking gestart, ondanks COVID-19 en het hybride werken verloopt de samenwerking tussen Baker Tilly en de gemeente Landerd op een efficiënte wijze. Wel constateren we dat het proces om tot een laatste jaarrekening van de gemeente Landerd te komen meer inspanning heeft gekost dan voorgaande jaren.

# Uitkomsten jaarrekeningcontrole



# Opdracht, scope en uitkomsten

## Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

- het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen);
- de jaarrekening;
- Bijlagen (waaronder overzicht taakvelden en de SiSa-bijlage).

Met de opdrachtbevestiging van 18 oktober 2021 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

## Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle bedraagt € 453.600. Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol en is gebaseerd op de het eerste ontvangen concept van de jaarrekening. Op basis van de definitieve jaarrekening zijn de goedkeuringstoleranties als volgt:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 453.600
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.360.800
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 22.680

## Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- waardering van de grondexploitaties;
- rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen;
- risico dat het management van de gemeente de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeente met name toe op de schattingsposten in de grondexploitatie en voorzieningen.
- onrechtmatige en/of onnauwkeurige betalingen inkopen en uitkeringen.

## Verslaggevingsrichtlijnen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Uw gemeente heeft gedurende 2021 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente.

## Managementinzicht en schattingen

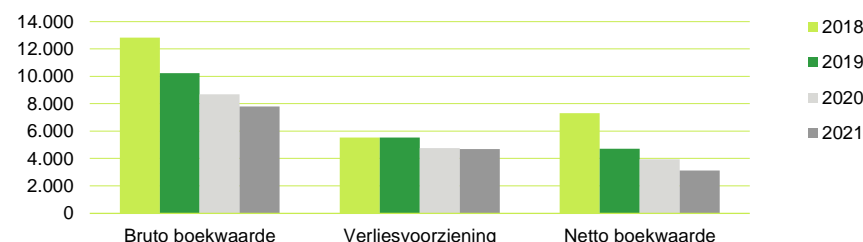
Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

# Waardering van de grondexploitaties

## Algemeen

De waardering van de grondexploitaties is een significant risico in onze controleaanpak, vanwege de mate van schattingsonzekerheid. Wij hebben het proces rondom de totstandkoming van de waardering in opzet en bestaan getoetst en aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd. Wij achten de waardering aanvaardbaar en vinden de veronderstellingen redelijk. Hieronder hebben wij de ontwikkeling van uw grondexploitatie gedurende de afgelopen vier jaar weergegeven.

Grafiek ontwikkeling grondexploitaties (x € 1 miljoen)



Ten opzichte van 31 december 2020 is de boekwaarde van de post grondexploitatie afgenomen met € 0,8 miljoen. De afname van de boekwaarde per 31 december 2021 is als volgt samen te vatten:

(x € 1.000)	2021	2020
Boekwaarde per 1 januari	3.943	4.712
Investeringen	1.177	993
Grondverkopen	3.536	2.872
Tussentijdse winstneming	1.473	334
Verliesvoorziening	65	776
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>3.122</b>	<b>3.943</b>

## Waardering inclusief specifieke projectrisico's

### Verliesvoorziening

De verliesvoorziening is beperkt toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar. Voorgaande wordt verklaart door het vrijvallen van de voorziening op project LOG Graspeel. Dit project is in 2021 afgesloten waardoor ook de voorziening is afgewikkeld. Daarnaast is een voorziening gevormd voor het project Kerkstraat Oost welke op grond van het raadsbesluit in 2021 in exploitatie is genomen. De voorziening voor het project Reek Zuid is ten opzichte van voorgaand jaar met € 293.000 opgehoogd vanwege een aangepaste verkaveling op grond van de interesse.

### Tussentijdse winstneming

In 2021 heeft een winstneming plaatsgevonden van € 1.473.000, grotendeels betrekking hebbend op het project Voederheil. Dit vanwege het feit dat de raad heeft besloten om de eerder "on hold" gezette gronden, terug in exploitatie te nemen en toe te voegen aan dit plan. We hebben de berekening van deze winstneming met bijbehorende uitgangspunten gecontroleerd. We constateerden daarbij dat deze berekeningen initieel onjuist waren uitgevoerd. In totaliteit is naar aanleiding van onze bevinding € 300.000 aanvullend aan tussentijdse winst verantwoord in de jaarrekening 2021. We hebben vastgesteld dat de tussentijdse winstneming na doorvoering van een correctie uit onze controle nauwkeurig is berekend en juist is verantwoord in de jaarrekening.

# Waardering van de grondexploitaties

## Gehanteerde parameters

De waardering van uw grondexploitaties is voor een groot deel afhankelijk van de gemaakte schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op waarin schattingen zijn opgenomen. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de door gemeente Landerd gehanteerde uitgangspunten en parameters getoetst. De belangrijkste uitkomsten hiervan kunnen als volgt worden samengevat:

Parameter	2021	2020
Kostenstijging	●	●
Opbrengstenstijging	●	●
Rekenrente	●	●
Disconteringsvoet	●/●	●/●
Programmering	●	●
Verkoopprijzen	●	●
10-jaarstermijn	n.v.t.	n.v.t.

**Legenda status:**

- = evenwichtig
- = optimistisch
- = voorzichtig
- = controleverschil

### Kostenstijging

De gehanteerde parameter voor de kostenstijging is 2,0% (2020: 2,0%) en ligt in lijn met de landelijke prijsindexcijfers. Op basis van de momenteel beschikbare informatie achten wij deze parameter evenwichtig. Wij willen u wel wijzen op de recente mondiale ontwikkelingen, waardoor kosten komende periode wellicht harder stijgen dan de verwachte inflatie. Gezien de prijsontwikkelingen in de markt is het van belang de ontwikkelingen hierin goed te monitoren.

### Opbrengstenstijging

Het college rekent met de volgende opbrengstenstijgingen 2,0% - 1,0% (2020: 0%-1,0%). Op alle complexen is met 2% opbrengststijging rekening gehouden, met uitzondering van het complex Reek-Zuid (1%). Op basis van de momenteel beschikbare informatie achten wij deze parameter evenwichtig. Gezien de ontwikkelingen in de markt achten wij het van belang dit goed te blijven volgen.

### Rekenrente

Het college rekent binnen de huidige grondexploitaties met een toekomstige rekenrente van 1,83% (2020: 0,71%). De rekenrente is gebaseerd op de huidige leningenportefeuille van gemeente Maashorst, dit verklaart ook de toename van de rekenrente. De gemeente Landerd kende namelijk ten opzichte van de nieuwe gemeente een beperkte omvang van langlopende schulden. Deze grondslag is in overeenstemming met de notitie grondexploitatie en de bepaling in de notitie rente van de commissie BBV. Wij achten deze parameter evenwichtig.

### Disconteringsvoet

De disconteringsvoet die moet worden gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is door de commissie BBV voor alle gemeenten gelijkgesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor inflatie binnen de Eurozone (2%). De gemeente Landerd kiest er voor de voorziening nominaal op te nemen en niet op contante waarde te waarderen, daarmee hanteert zij een voorzichtig uitgangspunt.

### Programmering

De programmering van de grondexploitaties wordt actief gemonitord door de gemeente Landerd. De ingerekende programmering ligt in lijn met vorig jaar en is onder andere gebaseerd op interne en externe onderzoeken.

### Verkoopprijzen

De verkoopprijzen voor zowel woningen als bedrijven zijn niet significant gewijzigd. Gedurende 2021 hebben voor zowel woningen als bedrijven verkopen plaatsgevonden waarbij de ingerekende prijs is gerealiseerd.

# Sociaal domein

## Algemeen

De gemeente Landerd voert diverse regelingen uit in het sociaal domein waarbij taken veelal zijn ondergebracht bij derde partijen. Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de belangrijkste onderdelen en door wie deze werkzaamheden uitgevoerd worden:

Onderdeel	Uitvoerder	Bepaling last boekjaar
Uitkeringen (Participatiewet)	Zelfstandig	Werkelijke lasten
Werkdeel (WSW)	IBN	Vaste bijdrage op basis van de begroting
Jeugdwet	Via centrum-gemeente 's-Hertogenbosch	Afrekening op basis van werkelijke lasten gebaseerd voornamelijk op budgetfinanciering
WMO	Zelfstandig	Werkelijke lasten
PGB's	Sociale verzekeringsbank	Afrekening op basis van werkelijke lasten

## Jeugdwet

Voor de uitvoering van de Jeugdzorg heeft de gemeente voor het grootste gedeelte van de geldstroom via centrumgemeente 's-Hertogenbosch op regionaal niveau contracten afgesloten met zorgaanbieders. In deze contracten zijn afspraken gemaakt over de verantwoording van de geleverde zorg in het boekjaar. De accountant van de gemeente 's-Hertogenbosch heeft voor deze grootste kostenstromen een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de verantwoording.

Voor een deel van de kosten die binnen de regio verdeeld wordt, zijn de kosten lokaal gemaakt. De betreffende gemeente is daarbij zelf verantwoordelijk voor het vaststellen van de prestatielevering. De complicerende factor hierbij is dat de gemeente onvoldoende beheersmaatregelen heeft om vast te stellen dat de prestatie vanuit de zorgaanbieder aan de cliënt wordt geleverd. Het deel waarvan de prestatielevering niet kan worden vastgesteld bedraagt € 585.000.

Doordat de cijfers vanuit de gemeente 's-Hertogenbosch pas erg laat beschikbaar waren bleken de lasten na ontvangst van de verantwoording € 74.000 te laag ingeschat. Deze extra last is alsnog opgenomen in de definitieve jaarrekening.

## WMO

WMO wordt door de gemeente Landerd zelfstandig uitgevoerd. In het vaststellen van de prestatielevering maakt de gemeente Landerd gebruik van de controleverklaringen die zorgaanbieders met een omzet van meer dan € 125.000 moeten overleggen. Zorgaanbieders welke voor minder dan € 125.000 aan zorg leveren in de regio behoeven een dergelijke verantwoording niet af te geven. De prestatie van de geleverde zorg wordt in dit geval niet afgedekt middels de financiële verantwoording die vanuit de zorgaanbieder wordt ontvangen. Voor deze geldstroom dient de gemeente Landerd aanvullende controlewerkzaamheden te verrichten om de rechtmatigheid vast te kunnen stellen. Gezien de beperkte omvang van deze geldstroom is gekozen geen aanvullende werkzaamheden uit te voeren. De hoogte van de onzekerheid die hier uit voortvloeit bedraagt € 439.000.

We adviseren u dan ook binnen de gemeente Maashorst voldoende beheersmaatregelen te treffen, zodat uw organisatie toereikend de prestatielevering kan onderbouwen.

# Sociaal domein

## Eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding, zorg in natura of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een eigen bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de WMO geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is.

Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. De gemeente Landerd heeft deze onzekerheid in de jaarrekening 2021 toegelicht.

## PGB's

In lijn met voorgaande jaren heeft de SVB geen goedkeurende verklaring omtrent de nauwkeurigheid en rechtmatigheid van de bestedingen aangaande de persoonsgebonden budgetten ontvangen. De impact van de bevindingen zijn voor de gemeente Landerd echter beperkt en liggen onder de rapporteringstolerantie.

Daarnaast geeft de verklaring, zoals tussen de gemeenten en de SVB afgesproken geen zekerheid aangaande de prestatielevering. Vanwege het feit dat gemeente Landerd zelfstandig geen aanvullende controles op de PGB-lasten heeft uitgevoerd kan onvoldoende zekerheid worden verkregen over de lasten. Door het ontbreken van deze informatie moeten wij de gehele besteding als onzeker aanmerken, conform voorgaande jaren. Het belang van de PGB-stroom over 2021 bedraagt € 184.000.

## Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers

Het kabinet heeft de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (hierna: Tozo) in 2021 verlengd om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis. Op basis van de Tozo kunnen zelfstandigen een beroep doen op twee soorten voorzieningen: een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en een lening voor bedrijfskapitaal. De gemeente Landerd heeft de uitvoering van deze regeling in eigen beheer. Uw gemeente heeft in 2021 € 0,9 miljoen ontvangen in het kader van de Tozo. Totaal is er voor € 0,3 miljoen aan Tozo-regelingen verstrekt.

Belangrijke voorwaarde in de uitvoering van de Tozo is het hebben van beleid aangaande Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O-beleid). Om te waarborgen dat er geen misbruik wordt gemaakt van de faciliteiten heeft de gemeente Landerd, overeenkomstig aan de gestelde eisen, dit specifieke M&O-beleid geformuleerd voor de Tozo. Wij hebben de opzet, bestaan en werking van dit beleid gecontroleerd. Met dit beleid, dat onder meer bestaat uit een controleplan wordt, naast controles op het aanvraagproces, achteraf vastgesteld dat er geen misbruik is gemaakt. Het belangrijkste onderdeel van dit controleplan is welke signalen van het Inlichtingenbureau worden onderzocht, in welke diepgang deze signalen worden onderzocht en binnen welke periode deze signalen worden onderzocht. Waar geconstateerd wordt dat de aanvrager geen of een lager recht op vergoeding had volgen terugvorderingen. De gemeente Landerd en na 1 januari Maashorst neemt de afwikkeling van de signalen mee in haar proces en heeft de signalen grotendeels opgevolgd.

# Overige bevindingen

## Impact Covid-19 voor de gemeente

De belangrijkste effecten van de Coronacrisis voor de gemeente zijn nader toegelicht in het jaarverslag en in de jaarrekening).

De belangrijkste impact voor de gemeente en voor onze controle is hieronder benoemd:

- Uitvoeren Tozo regeling;
- Aanvullende bijdragen die zijn verstrekt in relatie tot Covid-19;
- Subsidie-verantwoording vanuit subsidie ontvangende partijen (prestatielevering);
- Onderbouwing prestatielevering zorgaanbieders;
- Aanvullende controle van rijksregelingen, die betrekking hebben op Covid-19 en via de SiSa verantwoord moeten worden;
- Risicoanalyse mogelijke Covid-19 impact op balansposities (o.a. in het kader van mogelijke oninbaarheid);
- Toelichting met betrekking tot Covid-19 in jaarverslag en jaarrekening (diverse paragrafen, met name onder weerstandsvermogen en risicobeheersing).

Uit onze controle zijn er geen bijzonderheden naar voren gekomen.

## Doorbelaste ICT kosten Uden

We constateren dat in de doorbelasting van de ICT-kosten vanuit de gemeente Uden ook kosten 2022 zijn opgenomen. Deze kosten dienen ten laste van de gemeente Maashorst te komen. Het effect ter hoogte van € 49.000 is door ons als controleverschil aangemerkt.

## Fusie Maashorst

In het kader van fusie met de gemeente Uden hebben we aanvullend aandacht besteed aan de waardering van uw activa en de volledigheid van de voorzieningen. Met betrekking tot uw activa is er volgens het college geen sprake van mogelijke duurzame waardeverminderingen, we hebben vastgesteld dat de uitgevoerde analyse toereikend is. Voor verplichtingen uit hoofde van wachtgeld voor voormalige wethouders zijn toereikende voorzieningen getroffen. Wij constateerden gedurende de

controle dat de organisatie geen rekening had gehouden met de kans dat de wethouders die gebruik maken van de wachtgeldregeling, een nieuwe baan zouden vinden. In de afwikkeling van de controle bleek één voormalige wethouder een nieuwe functie te hebben. De wachtgeldvoorziening is vanwege deze gebeurtenis verlaagd met € 203.000. Wij merken daarbij op dat de voorziening voor de overige wethouders voorzichtig is ingeschat, vanwege het feit dat geen rekening is gehouden met eventuele neveninkomsten.

## Schadeclaim

De gemeente Landerd is eind 2020 aansprakelijk gesteld door een derde partij aangaande het weigeren van een bouwvergunning, een onrechtmatige daad. De claim is onderbouwd door een schaderapportage. De claimende partij begroot de schade op € 9,5 miljoen (plus enkele p.m.-posten).

Gedurende onze interim-controle en de jaarrekeningcontrole zijn we door de gemeente bijgepraat op de status van deze zaak. Daarnaast hebben we kennisgenomen van diverse communicatie met de derde partij en de standpunten van de gemeentelijke advocaat. Hoewel er diverse gesprekken zijn geweest en wederzijdse voorstellen zijn gedaan om tot een minnelijke schikking te komen, zijn partijen nog niet tot een oplossing gekomen.

Feitelijk is daarmee de situatie voor de jaarrekening 2021 dan ook nog hetzelfde als voor de jaarrekening 2020. Op dit moment is er redelijkerwijs geen schatting te maken van het eventuele risico. Het is momenteel nog te vroeg om uitspraken te doen over de hoogte van enige schade. Een groot aantal elementen van de schadeclaim zijn in de ogen van de gemeente discutabel en worden door deskundigen nader onderzocht. Daarnaast is er nog geen sprake van een rechterlijke uitspraak over de aansprakelijkheid van de gemeente.

Wij hebben vastgesteld dat de situatie toereikend toegelicht is, daar er sprake is van een materiële onzekerheid welke niet is in te schatten.

# Jaarverslag

## Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2021 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de NV COS 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiële afwijkingen gesignaleerd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemt met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn goed leesbaar en kwalitatief van een goed niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de eisen vanuit het BBV.
Covid-19	Uw gemeente heeft ervoor gekozen om in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een apart hoofdstuk Covid-19 opgenomen, waarin de impact als gevolg van Covid-19 is beschreven. Hiermee geeft u de raad een goed inzicht in deze bijzondere gebeurtenis.

# SiSa-bijlage en WNT

## SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen voor regeling C1 (Reductie Energiegebruik) geconstateerd dat de gemeente Landerd geen rekening had gehouden met het feit dat de regeling was verlengd naar 31 december 2021. Hierdoor kon de gemeente voor € 31.000 aanvullend aan gemaakte kosten ten laste van deze specifieke uitkering brengen. Deze bevinding is gecorrigeerd in de jaarrekening er resteren geen fouten en/of onzekerheden die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

## WNT verantwoording

Sinds enkele jaren geldt de Wet normering topinkomens (WNT). Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De topfunctionarissen waren in loondienst, maar zijn in 2021 vertrokken. De functie van gemeentesecretaris is door een tijdelijke ingehuurde functionaris waargenomen. De functie van griffier is ook tijdelijk ingevuld door een ingehuurde functionaris, maar halverwege 2021 door een medewerker van de toen nieuw te vormen gemeente Maashorst.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeente betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



# Rechtmatigheid

# Rechtmatigheid

## Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze en uw interne controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijken geen bevindingen.

## Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het college een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Met het vaststellen van de jaarrekening autoriseert de gemeenteraad de genoemde overschrijdingen. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking
Programma 8 (totaal € 0,7 miljoen)	De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door de dotatie aan de voorziening verlieslatende complexen. Deze lasten waren pas bij het opstellen van de jaarrekening zichtbaar. Daarnaast is er een overschrijding op het deel wonen en bouwen a.g.v. meer intern doorbelaste uren, deze doorbelasting was niet eerder zichtbaar. Hierdoor telt deze overschrijding niet mee in onze foutanalyse.
Programma 9 (totaal € 2,5 miljoen)	De overschrijding betreft een administratieve boeking van het resultaat deze was € 1,8 miljoen nadelig begroot, maar bleek € 1,4 miljoen voordelig. Deze "overschrijding" is daarmee technisch van aard. Hierdoor telt deze overschrijding niet mee in onze foutanalyse.

# Rechtmatigheid

## Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de gemeenteraad geautoriseerde kredieten. Wij constateren dat er geen overschrijdingen op investeringsniveau, dan wel totaalniveau, aanwezig zijn boven de door u gestelde rapporteringstolerantie.

## Niet-financiële beheershandelingen

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

## Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeente heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

## Mutaties in de reserves

De mutaties in de reserves zoals opgenomen in de jaarrekening kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(x € 1.000)	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Dotaties	€ 449	€ 401	-€ 48
Onttrekkingen	€ 3.585	€ 3.356	€ 229
<b>Saldo mutaties in de reserves</b>	<b>-€ 3.136</b>	<b>-€ 2.954</b>	<b>€ 182</b>

Uit onze controle inzake de mutaties in de reserves zijn geen bevindingen voortgekomen.

## Financiering

In 2021 heeft uw gemeente geen nieuwe leningen afgesloten. Wel heeft de gemeente een aflossing gedaan van de langlopende leningen voor een bedrag van € 0,8 miljoen.

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de gemeente Landerd zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening.

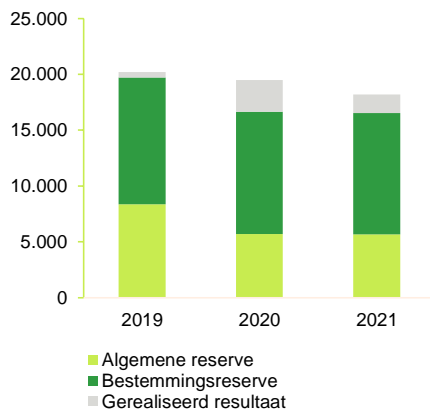
# Financiële positie

# Ontwikkelingen in de jaarcijfers

## Verloop van het eigen vermogen van uw gemeente

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2021 volgens de jaarrekening € 18,2 miljoen en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 16,5 miljoen is € 5,7 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze reserve is ten opzichte van voorgaand jaar nagenoeg gelijk gebleven. Per saldo is gedurende 2021 € 3,0 miljoen onttrokken aan de reserves. Deze onttrekking (ten gunste van het resultaat) vormt samen met het totaal saldo van baten en lasten (€ 1,3 miljoen nadelig) het gerealiseerde resultaat van € 1,7 miljoen voordelig.

## Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een negatief saldo zien (€ 1,3 miljoen). Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten bedraagt afgerond € 1,7 miljoen positief (na mutatie reserves).

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt een verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2021 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken. Voor een nader gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in uw jaarrekening.

# Financiële positie

## Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) van uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen en een relatie naar de landelijke ontwikkelingen weergegeven:

Kengetallen in %	Landerd		Landelijk	
	2021	2020	2021 (begroot)	2020
Netto schuldquote	16,6	11,4	72,6	48,7
Netto schuldquote gecorrigeerd	13,4	7,9	66,6	42,3
Solvabiliteit	41,7	47,0	30,5	35
Grondexploitaties	7,2	9,8	8,5	8,5
Belastingcapaciteit	97,7	101,5	105,2	102,6
Structurele exploitatieruimte	8,7	4,1	0,6	2,1

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op pagina's 77 tot en met 83 van de jaarrekening worden de kengetallen nader toegelicht.

- Het kengetal schuldquote is licht verslechterd in 2021 (van 11% naar 17%). Een lager percentage impliceert dat de gemeente een betere financieringspositie heeft. Ten opzichte van het landelijk gemiddelde kent Landerd een goede financieringspositie.
- De solvabiliteit is licht afgenomen naar 42% in 2021. De VNG hanteert een signaalwaarde voor mogelijke issues rondom de weerbaarheid van gemeenten als de solvabiliteit onder de 20% komt. Hier zit Landerd nog ver boven.
- Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. Hoe lager het percentage, hoe beter. Het percentage is in 2021 afgenomen naar 7%.
- Belastingcapaciteit: de lastendruk in de gemeente ten opzichte van het landelijk gemiddelde bedraagt 98%. Het kengetal bleef daalde wat betekent dat Landerd voordeliger is t.o.v. het landelijke gemiddelde.
- Op basis van het kengetal "structurele exploitatieruimte" blijkt dat er voldoende structurele begrotingsruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen.

# Financiële positie

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de gemeente. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's. Hierbij wordt verondersteld dat alle risico's zich nooit tegelijk voordoen. Wij kunnen ons vinden in dit uitgangspunt.

Hiernaast is het verloop over de afgelopen 3 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de algemene reserve. De weerstandsratio kwalificeert als "uitstekend".

De grootste door uw gemeente geïdentificeerde risico's zijn:

- risico's Sociaal Domein (Jeugdwet, Participatie en WMO)
- risico op fluctuaties binnen de algemene uitkering gemeentefonds;
- risico's op tegenvallers in deelname aan gemeenschappelijke regelingen;
- risico aangaande de grondexploitaties; en
- risico's als gevolg van corona.

Bovenstaande risico's zijn vergelijkbaar met andere gemeenten.

Weerstandsratio (bedragen x € 1.000)	2021	2020	2019
Weerstandscapaciteit	13.311	7.170	10.800
Risico's	3.749	4.015	9.700
<b>Weerstandsratio</b>	<b>3,6</b>	<b>1,8</b>	<b>1,1</b>

Weerstandsratio	Betekenis
$\geq 2.0$	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
$< 0.6$	Ruim onvoldoende

# Bevindingen interne beheersing



# Bevindingen interne beheersing

## Algemeen

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2021 hebben wij eind november 2021 jl. onze definitieve managementletter uitgebracht. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw gemeente. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. Uit onze risico-inschatting komen een aantal risicogebieden naar voren die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening. Deze zijn in bijlage D toegelicht.

## Automatisering

IT wordt een steeds belangrijker onderdeel van de bedrijfsvoering en daarmee ook van de jaarrekeningcontrole. Uit onze IT audit komt naar voren dat ook op het gebied van automatisering nog beperkte verbeteringen mogelijk zijn (zie hiertoe onze managementletter 2021). Wij adviseren het college hieraan in de nieuwe organisatie aandacht te geven. Enerzijds in verband met de risico's die er mee samenhangen. Anderzijds om de IT omgeving de bedrijfsvoering zo goed mogelijk te laten faciliteren.

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

## Fraude, corruptie en naleving wet- en regelgeving

Het college is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het toezicht op het college in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het college gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van onze beroepsregels (NV COS 240/250), de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

# Bevindingen interne beheersing

## ***Naleving wet- en regelgeving en overige***

Wij informeren de gemeenteraad over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin de gemeenteraad in staat is haar taken te vervullen.

## ***Corruptie en omkopingsrisico's***

Uw gemeente maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeente te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. Gemeente Landerd beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met trainingen voor de juiste mindset van de medewerkers. Zichtbare monitoring op de werking en naleving van dit beleid, is een aandachtspunt voor uw organisatie.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkopen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeente ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.
- Door middel van een steekproef vaststellen of bij alle materiële grondaankopen en -verkopen door de gemeente vastgestelde procedures in materiële zin zijn gevolgd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of alle verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

# Overige onderwerpen

# Overige onderwerpen

In dit hoofdstuk zijn overige onderwerpen ten aanzien van actuele ontwikkelingen ter informatie opgenomen. Wij hebben geen of beperkt onderzoek verricht of deze zaken van toepassing dan wel onderhanden zijn bij de gemeente Landerd.

## **Fraude en continuïteit in de controleverklaring**

Als reactie op de rapporten van de Commissie Toezicht Accountancysector en Monitoring Commissie Accountancy heeft de NBA in de 2e helft van 2020 aangekondigd dat zij het beleid op de gebieden Fraude en Continuïteit meer concreet en meer zichtbaar tot uitdrukking wil brengen.

In het voorjaar van 2021 is een pilot uitgevoerd waarbij aan accountantsorganisaties is gevraagd aandacht aan deze onderwerpen te besteden in de controleverklaring. Het gaat niet om een uitbreiding van uit te voeren werkzaamheden maar over het rapporteren over onze werkzaamheden. Inmiddels is de volgende stap gezet en zijn in december 2021 de beroepsregels (vastgelegd in de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden) aangepast. Voor de gemeente Landerd hebben we al voor 2021 aanvullende aandacht aan deze onderwerpen in onze verklaring besteed.

De aanvulling in Standaard 700 komt er in hoofdlijnen op neer dat afzonderlijke secties voor de onderwerpen continuïteit en fraude in de controleverklaring worden opgenomen. Hierin wordt uiteengezet hoe de accountant bij de controle-aanpak inspeelt op risico's ten aanzien van fraude en continuïteit en worden de uitgevoerde werkzaamheden toegelicht.

Als aanvulling kan de accountant ook de uitkomsten van deze werkzaamheden of belangrijke waarnemingen met betrekking tot het onderwerp toelichten. De beide secties worden in alle controleverklaringen (verplicht) opgenomen; ook in situaties waar geen sprake is van ernstige continuïteitonzekerheid of spraakmakende fraudecasuïstiek. Deze verplichting geldt voor de verklaring bij de jaarrekening 2022, maar passen we voor 2021 voor Landerd al vrijwillig toe.

Omdat binnen de publieke sector het begrip continuïteit minder relevant is, zijn de stakeholders nog in overleg hoe de accountant hier voor de publieke sector invulling aan gaat geven. Ten aanzien van de fraudecasuïstiek zou idealiter de nieuwe sectie in de controleverklaring moeten aansluiten op de frauderisico-analyse opgesteld door het college, dan wel de toelichting van het college op eventuele frauderisico's in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag.

## **Rechtmatigheidsverantwoording**

In de loop van 2022 wordt de Wet versterking decentrale rekenkamers van kracht. In de tweede nota van wijziging is hierin ook de rechtmatigheidsverantwoording meegenomen die het college van burgemeester en wethouders met ingang van 2023 moet afleggen. Deze verantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening en daarmee ook object van onderzoek van de accountant ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening.

In de Kadernota rechtmatigheid 2022 is door de commissie BBV invulling gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording met betrekking tot het voorwaarden-, begrotings- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Voor u als gemeente is het van belang om:

- de rapporteringsgrens vast te stellen (0-3% van de begrote lasten na dotatie aan de reserves);
- het normenkader 2023 op te stellen (en dit door de raad te laten vaststellen);
- het normenkader te vertalen in een toetsingskader (toetspunten financiële rechtmatigheid);
- beheersdoelstellingen, risico's en beheersmaatregelen te formuleren;
- een controleplan opstellen; en
- de controlewerkzaamheden uitvoeren.

Daarbij vragen wij specifieke aandacht voor deugdelijke dossiervorming.

Landerd heeft deze items goed op de agenda en is in nauw overleg met ons om bovengenoemde stappen te zetten.

Bij de gemeenten die hiertoe in 2021 al een pilot hebben gedraaid is gebleken dat het geen sinecure is om de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording goed in te richten. De intentie van de wetswijziging is om de gemeentelijke organisatie beter in control te laten komen. Dat betekent dus ook dat de organisatie, denk aan budgethouders en management, moeten worden meegenomen. Ook gaat de wetswijziging uit van collectieve verantwoordelijkheid van het college. Dat vraagt het creëren van breed draagvlak en betrokkenheid. Wij adviseren u tijdig de werkzaamheden op te starten, niet alleen de controle, maar juist ook de versterking van de interne beheersing. Hoewel alleen financiële rechtmatigheid nu een wettelijke borging kent, is bovenstaand framework ook goed toe te passen bij o.a. doelmatigheid, doeltreffendheid, niet-financiële rechtmatigheid, fiscaliteit en IT.

# Overige onderwerpen

## **Environmental Social and Governance rapportage**

In april 2021 heeft de Europese Commissie de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) gepubliceerd. Als gevolg van deze richtlijn worden grote bedrijven verplicht om met ingang van het boekjaar 2023 te rapporteren over hun impact op milieu- en sociale zaken. De richtlijn heeft tot doel de kwaliteit van de gerapporteerde informatie met betrekking tot ESG-aangelegenheden te verbeteren, met als uiteindelijk doel de transformatie naar een duurzamere economie te ondersteunen in lijn met de klimaatverdragen van Parijs.

De volgende informatie is o.a. vereist om in de ESG-rapportage op te nemen:

- welke duurzaamheidstrends en -ontwikkelingen een materiële impact kunnen hebben op de onderneming (bijv. tekort aan middelen, bedrijfsonderbrekingen door slechte weersomstandigheden enz.);
- welke materiële impact de onderneming heeft op haar omgeving (mens en milieu);
- informatie over langetermijndoelstellingen van de onderneming met betrekking tot ESG en de geboekte vooruitgang daarin;
- informatie over immateriële activa (bijv. sociaal kapitaal).

Momenteel is de rapportage over duurzaamheid alleen van toepassing voor grote bedrijven. Maatschappelijk staat duurzaamheid echter hoog op de agenda en dat betekent dat in de toekomst mogelijk ook een rapportageverplichting voor u als gemeente gaat gelden. Wij gaan graag met u in gesprek over hoe ESG binnen de gemeente is vormgegeven en hoe ontwikkelingen hierover worden gemonitord.

Wij kunnen u ondersteunen bij de uitwerking van uw duurzaamheidsstrategie, het adviseren omtrent te nemen acties omtrent uw duurzaamheidsstrategie en u te ondersteunen bij de bewaking van de realisatie van de strategie door middel van KPI's en dashboarding.

## **Btw-besparende schoolconstructies**

De Hoge Raad heeft op 4 februari 2022 geoordeeld dat een gemeente bij de levering van een nieuw schoolgebouw aan een scholenstichting als btw-ondernemer handelt (i.e. een economische activiteit verricht), ondanks dat de levering plaatsvindt tegen een niet-kostendekkende vergoeding. De Hoge Raad merkt namelijk op dat algemeen bekend is dat gemeenten werkzaamheden met betrekking tot onroerende zaken verrichten en dat zij in dit kader worden aangemerkt als ondernemer in de zin van de btw. Dat in bepaalde situaties geen kostendekkende vergoeding wordt bedongen, doet niet af aan het btw-ondernemerschap. Ondanks dat de Belastingdienst de schoolconstructies met diverse middelen actief bestrijdt, blijkt uit deze zaak dat gemeenten onder bepaalde voorwaarden en omstandigheden de btw op de bouwkosten van schoolgebouwen in aftrek kunnen brengen.

# Overige onderwerpen

## Soft controls

De huidige maatschappelijke ontwikkelingen en toegenomen aandacht voor cultuur en gedrag alsmede de omgang met ethische dilemma's, maakt dat ook van de accountant wordt verwacht dat anders wordt gekeken naar risico's op dat gebied. Daarmee zijn soft controls, als belangrijke aspecten van cultuur en gedrag, een relevant onderdeel in de jaarrekeningcontrole.

In de herziene Standaard 315 Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren is in paragraaf 21b vermeld:

'De accountant dient door het uitvoeren van risico-inschattingswerkzaamheden inzicht te verwerven in de interne beheersingsomgeving. De accountant doet dit door te evalueren of:

- het management, onder het toezicht van de met governance belaste personen, een cultuur van eerlijkheid en ethisch gedrag heeft gecreëerd en gehandhaafd;
- de sterke punten in de elementen van de interne beheersingsomgeving samen een geschikte basis vormen voor de andere componenten van het interne beheersingssysteem van de entiteit gezien de aard en complexiteit van de entiteit, en;
- tekortkomingen in de interne beheersingsomgeving de andere componenten van het interne beheersingssysteem van de entiteit ondermijnen.'

Het is voor de accountant dus van belang om inzicht te verkrijgen in de cultuur van een organisatie en het gedrag van het management en de medewerkers. Dit kan zelfs al een rol spelen in het proces van opdrachtacceptatie en -continuering.

Cultuur en gedrag zijn brede begrippen. Cultuur is een gemeenschappelijke verzameling van normen, waarden en gedragsuitingen die gedeeld worden door de leden van de organisatie. Of anders gezegd: 'zo doen we dat hier'. Gedrag kan worden omschreven als een verzameling van bewuste of onbewuste, (niet-) tastbare handelingen die gestuurd worden door bijvoorbeeld overtuigingen en omgeving.

Organisaties die bewust hun cultuur managen zijn beter in het realiseren van doelen en het managen van risico's vergeleken met organisaties die dat niet doen.

Het bewust managen van de cultuur gebeurt vanuit vier invalshoeken:

1. verantwoordelijk zijn, is cruciaal voor het realiseren van noodzakelijke veranderingen in een organisatie. De mate waarin een gemeente centraal of decentraal is georganiseerd is vanzelfsprekend van invloed op de rol- en verantwoordelijkheidsverdeling.
2. Processen en procedures: het beseft dat het opleggen en handhaven van regels, het gedrag van mensen niet genoeg verandert.
3. Soft controls: het cultiveren van alle niet-tastbare maar wel gedrag-beïnvloedende factoren in organisaties die kunnen helpen bij het realiseren van doelen en het managen van risico's.
4. Organisatie en besturing: het beseft dat alle organisatieonderdelen goed inzicht in soft controls levert samen met de analyse van hard controls een completer beeld op van de interne beheersingsomgeving en de mogelijke effectiviteit van de genomen interne beheersingsmaatregelen. In samenwerking met onze HR consultants gaan wij graag met u over dit onderwerp in gesprek.



**Bijlagen**

# Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021 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 verantwoordingsstukken voor 15 juli 2022 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen			
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energieverbruik			
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen			
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen			
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire			
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022			
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend



# Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021 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 verantwoordingsstukken voor 15 juli 2022 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021			
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021			
G12	Kwijtschelding publieke schulden SWZ-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel			
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport			
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022			
L5B	Regiodeals 3 <sup>e</sup> tranche			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

## Bijlage A – SiSa-bijlage (vervolg - Tozo)

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021 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 verantwoordingsstukken voor 15 juli 2022 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			
G4	Tozo 2			
G4	Tozo 3			
G4	Tozo 4			
G4	Tozo 5			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstreking in jaar T			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

## Bijlage B – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het college en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het college besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het college moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het college om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid en onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat. Rechtmatigheidsfouten kunnen niet gesaldeerd worden.

### Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Vooruitbetaalde ICT kosten (voordelig)	49	49
<b>Totaal ongecorrigeerde controleverschillen</b>	49	49
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening (nadelig)	87	n.v.t.
<b>Totaal</b>	38	49

### Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Prestatielevering WMO	439	439
Prestatielevering WMO	585	585
Prestatielevering PGB	184	184
<b>Totaal onzekerheden</b>	1.208	1.208

## Bijlage C – Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 22.680

### Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	€
Winstneming grondexploitatie (voordelig)	300
Vrijval wachtgeldvoorziening (voordelig)	203
Bate SiSa reductie energiegebruik (voordelig)	31
Afrekening jeugdzorg 's-Hertogenbosch (nadelig)	74
<b>Totaal gecorrigeerde controleverschillen</b>	<b>460</b>

# Bijlage D – Controleaanpak

## Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van gegevensgerichte werkzaamheden, data analyse en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2021 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 9 van dit verslag.

## Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van de gemeente Landerd maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties. De samenwerking met PWC accountants ten aanzien van de samenwerking jeugd met centrumgemeente 's-Hertogenbosch is van significant belang in het kader van de jaarrekeningcontrole. Wij hebben bij de accountant een review uitgevoerd op hun werkzaamheden.

## Verbonden partijen

Ten aanzien van de verbonden partijen van gemeente Landerd hebben wij vastgesteld dat:

- de (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen;
- geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude;
- geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

## Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle

Er zijn geen significante uitdagingen/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

## Significante schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van gemeente Landerd betreffen:

- waardering van uw grondexploitaties; en
- nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van de gemeenteraad beoordelen wij deze door het college gemaakte schattingen. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden concluderen wij dat de gemaakte schattingen door het college aanvaardbaar zijn.

# Bijlage E – Onafhankelijkheid

## **Bevestiging van het management**

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd en ontvangen aangaande haar verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

## **Wij zijn onafhankelijk van gemeente Landerd**

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- roulatie van externe accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

## Contactgegevens

**drs. B. Smeenk RA**

Extern accountant

b.smeenk@bakertilly.nl

**S. Schilders MSc RA**

Senior Manager

s.schilders@bakertilly.nl



**Kantoorgegevens:**

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 39

4817 HZ Breda

Postbus 3814

4800 DV Breda

T: 076 – 525 00 00