Accountantsverslag 2020

Gemeente Winterswijk



definitief
25 mei 2021

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan de Raad van de gemeente Winterswijk
Stationsstraat 25
7101 GH Winterswijk

Doetinchem, 25 mei 2021
367201/HdF/NK

Geachte raad,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van de uitkomsten vanuit onze controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van burgemeester en wethouders. Wij geven hierbij een controleverklaring.

U heeft ons voor de controle van de jaarrekening 2020 geen aandachtspunten meegegeven.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de commissie Financiën op 2 juni 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de concerncontroller en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

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

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten
2. Onderbouwing oordeel
3. Covid-19 en de jaarstukken
4. Aandachtspunten Raad
5. Jaarrekening
6. Interne beheersing
7. SiSa
8. Onze verantwoordelijkheid
9. Afsluiting

1. Kernpunten

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

Goedkeurende oordelen

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

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

De totale onzekerheden voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bedragen ruim € 1 miljoen en het totaal aan rechtmatigheidsfouten € 447.000.

Covid-19

De Covid-19crisis heeft ook veel effect op uw organisatie en medewerkers gehad. De gemeente heeft op diverse onderdelen ondersteuning verleend aan (kwetsbare) burgers, ondernemers en maatschappelijke organisaties. In de jaarrekening 2020 is een apart hoofdstuk opgenomen over (financiële) gevolgen van de Covid-19crisis.

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Wij concluderen dat de meeste processen voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

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

Vanaf 2021 verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle bij uw gemeente voldoet in belangrijke mate aan de nieuwe eisen.

In de managementletter hebben wij een top 3 van risico's voor de jaarrekening samengesteld. De specifiek door ons uitgevoerde maatregelen hebben ertoe geleid dat de prestaties voldoende konden worden aangetoond, dat de Tozo regeling rechtmatig is uitgevoerd, maar dat er een tweetal onrechtmatigheden zaten in de aanbestedingen.

Financiële positie

De financiële positie van uw gemeente is goed, maar het is wel een uitdaging om begroting voor de komende jaren sluitend te houden.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig. Er zijn enkele verbeterpunten.

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2020 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 50.000 aan u te rapporteren.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving (bedragen X € 1.000)	Fouten	Onzeker-heden	Fouten	Onzeker-heden
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		1.051		1.051
WMO en jeugd continuïteitsbijdrage		86		86
Europese aanbestedingen			447	
Afschrijving gebouwen	50		50	
WMO rolstoelen en vervoersvoorzieningen	483		483	
Totaal	**533**	**1.137**	**980**	**1.137**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**1.130**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**3.390**			

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken, en hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

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

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

2. Toelichting oordeel

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

Uitgaven zorgaanbieders WMO en jeugd

Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2020 voor een bedrag van € 11 miljoen WMO en jeugd uitgaven controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 1 miljoen, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren. Dit bedrag moeten wij als onzekerheid in de controleverschillen meenemen.

Continuïteitsbijdrage WMO en jeugd

In de periode van maart tot en met juni 2020 was door de lockdown een deel van de leveringen van de zorg niet mogelijk. Het Rijk heeft voorgesteld de zorgaanbieders door te betalen om onnodige faillissementen te voorkomen. De zorgaanbieders hebben een zogenaamde continuïteitsbijdrage ontvangen ter compensatie van deze periode. Voor uw gemeente gaat het om een bedrag van € 411.000. Tegenover deze bijdragen staan geen prestaties. Voor deze bijdragen heeft de gemeente een finale beslissing genomen. Dit bedrag is expliciet afgestemd met de zorgaanbieders. Hier kan niet op worden teruggekomen in 2021. Een aantal zorgaanbieders heeft deze finale afstemming niet bevestigd (€ 86.000). Dit bedrag wordt als onzeker aangemerkt.

Europese aanbestedingen

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2017-2020 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2020 blijkt dat de inkopen bij 2 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2020 bij deze leveranciers bedroegen € 447.000 en betreffen ook in jaarrekening 2020 verantwoorde lasten. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

In 2020 is door de gemeente Winterswijk intern geen spendanalyse opgesteld om tussentijds de juistheid van de gevolgde inkoopprocedure te toetsen.

Wij hebben het College geadviseerd de verbijzonderde interne op de juistheid van de gevolgde inkoopprocedure controle vanaf 2021 wel weer uit te voeren.

Afschrijving gebouwen

Op basis van de nota waarderen en afschrijven is het toepassen van een restwaarde niet meer toegestaan. Diverse annuïtaire afschrijvingen op gebouwen zijn nog wel gebaseerd op een restwaarde. Dit resulteert in foutieve kapitaallasten van € 50.000.

WMO rolstoelen en vervoersvoorzieningen

Vanaf 2020 worden de Wmo rolstoelen en vervoersvoorzieningen niet meer geactiveerd. Er is nog wel een boekwaarde opgenomen van de voormalige investeringen. Omdat dit eenzelfde categorie activa is, dienen alle activa op eenzelfde wijze worden verwerkt. De boekwaarde van de nog geactiveerde activa is als fout aangemerkt. *Wij hebben het College geadviseerd de nota waarderen en afschrijven aan te passen op de stelselwijziging om WMO rolstoelen en vervoersvoorzieningen niet meer te activeren.*

3. Covid-19 en de jaarstukken

De Covid-19crisis heeft grote impact, ook op uw organisatie. Het heeft effect op uw medewerkers en burgers. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten van de Covid-19-crisis.

Algemeen

In de jaarstukken is een aparte paragraaf opgenomen met een toelichting op de gevolgen van Covid-19 voor de gemeente. De inhoud is in overeenstemming met de landelijke aanbevelingen.

Per programma is een nadere toelichting gegeven op de effecten van Covid-19 op de te bereiken doelstellingen en maatregelen.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

De steunmaatregel Tozo is door de GR Sociale Dienst Oost Achterhoek uitgevoerd. De SDOA heeft de uitvoering weer uitbesteed aan ROZ Hengelo (O). De uitkomsten van de controle zijn positief en zijn in het accountantsverslag van de GR Sociale Dienst Oost Achterhoek opgenomen.

Continuïteitsbijdrage WMO en jeugd

Hiervoor verwijzen wij u naar de toelichting over het oordeel (hoofdstuk 2).

Meerkosten WMO en jeugd

Het College heeft voldoende kaders gesteld om de gedeclareerde *meerkosten* (mondkapjes en dergelijke*)* van de zorgaanbieders voor de WMO en jeugd uit te kunnen betalen. Hieraan is in 2020 een bedrag van € 12.000 besteed.

Steunmaatregelen: risico op staatssteun

Staatssteun is een overheidsmaatregel en mag geen invloed hebben op de markt. Krijgt een bedrijf staatssteun, maar de concurrenten niet, dan kan dit leiden tot oneerlijke concurrentie. Daarom is staatssteun bijna altijd verboden. In het afgelopen jaar is door diverse gemeenten financiële steun verleend aan bedrijven of instellingen vanwege de Covid-19-gevolgen.

Winterswijk heeft in 2020 € 816.000 financiële steun verleend aan verschillende organisaties. Deze financiële steun valt in 2020 niet onder de staatsteun op grond van de de-minimisverordening. Op grond hiervan kunnen decentrale overheden ondernemingen over een periode van drie belastingjaren tot € 200.000 steunen.

4. Aandachtspunten Raad

Van de gemeenteraad hebben wij geen aandachtspunten meegekregen.

Wij voeren de jaarrekeningcontrole in opdracht van de Raad uit. Bij de start van onze werkzaamheden vragen wij of er zaken zijn waarvan de Raad c.q. de financiële raadscommissie graag wil dat wij hier bij de controle specifiek aandacht voor hebben. Op deze wijze heeft de Raad, naast het vaststellen van het controleprotocol, invloed op ons controleprogramma.

Na overleg met financiële raadscommissie zijn voor de jaarrekeningcontrole 2020 geen aandachtspunten van de Raad geformuleerd.

Natuurlijk zullen we graag alle vragen in de financiële raadscommissie beantwoorden.

Nadere toelichting jaarstukken

5. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



5.1 Financiële positie

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

Saldo van lasten en baten 2020

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2020 bedraagt € 1,5 miljoen negatief tegenover een begroot resultaat van € 1,4 miljoen negatief.
Gedurende het jaar is in de prognoses en de bestuursrapportage het resultaat een aantal keren bijgesteld. In de prognoses is het verloop weergegeven.

Wij hebben het College geadviseerd in de raadsvoorstellen de lasten en baten voor wijziging per programma én na wijziging op te nemen zoals het Besluit Begroting en Verantwoording dit voorschrijft.

In 2020 is € 5 miljoen budget voor niet uitgevoerde activiteiten doorgeschoven naar 2021. Deze middelen worden tijdelijk op basis van een raadsbesluit gereserveerd in de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten en worden in 2021 weer beschikbaar gesteld.
Daarnaast is in 2020 op basis van een raadsbesluit € 5,5 miljoen incidenteel uit de Algemene Reserve onttrokken om het negatieve resultaat te reduceren.

Het resultaat wordt voor € 3,3 miljoen negatief beïnvloed door incidentele baten en lasten. Dit betreft onder meer de middelen voor het crisis- en herstelplan van € 0,8 miljoen. De incidentele baten en lasten zijn in de jaarrekening toereikend toegelicht.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente bedraagt per jaareinde € 58 miljoen, waarvan € 50 miljoen beschikbaar is in de algemene reserve.

Uw gemeente beschikt volgens de door de organisatie gemaakte berekeningen en risico-inschattingen over voldoende weerstandsvermogen, zowel incidenteel als structureel. Er is € 50 miljoen beschikbaar tegenover € 4,9 miljoen berekende risico's.

De algemene reserve is vanaf 2016 naar 2020 gestegen van € 46,5 miljoen naar € 50 miljoen.

Schuldpositie

Uw gemeente heeft per 31 december 2020 voor een bedrag van € 75 miljoen leningen opgenomen. Deze zijn met € 10 miljoen toegenomen ten opzichte van 2019.

De solvabiliteit is in 2020 ten opzichte van 2019 hierdoor licht afgenomen. Met 37,6% is dit beter dan het gemiddelde van de Gelderse gemeenten.

5.2 Kwaliteit jaarstukken

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

Kwaliteit van de jaarstukken 2020

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

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw gemeente kent 13 programma's. Voor de toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie wordt verwezen naar de programmarekening. Deze geeft per programma een inhoudelijke analyse van de resultaten.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Verder hebben wij geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2020.

Naleving van de verslaggevingsregels

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

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan de financiële commissie de gecontroleerde jaarrekening begin juni 2021 voor te kunnen leggen.

De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken gedeeltelijk gereed.

Er zijn inefficiënties in het proces opgetreden door de herziening - met terugwerkende kracht - van de nota waarderen en afschrijven in 2021 en de verwerking daarvan in de financiële administratie.

Wij evalueren het controleproces nog gezamenlijk met de organisatie, zodat we kunnen blijven verbeteren.

5.3 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2020 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 13 programma's en het programma Bedrijfsvoering te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. Het College legt verantwoording af over de besteding op de programma's. Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het College zijn nageleefd.

Bij 4 programma's is de begroting overschreden. De oorzaak hiervan is in de jaarrekening bij deze programma's toegelicht, waarbij is vastgesteld dat:
- deze hogere lasten gecompenseerd zijn door hogere baten;
- de hogere lasten een gevolg zijn van een open einde regeling;
- de overschrijding past binnen het bestaande beleid.

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

In bijlage 4 bij de jaarrekening worden de toegestane kredieten en de daarbij behorende investeringen getoond. Er wordt geen toelichting gegeven op de overschrijdingen van de kredieten.

Wij hebben het College geadviseerd de overschrijdingen op de kredieten inzichtelijk te maken en deze toe te lichten en als zodanig alsnog autorisatie aan de Raad te vragen voor de overschrijdingen.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Overschrijding
5. Jeugd en onderwijs	10.259	10.922	-663
6. Economie-centrum incl. RO	930	1.059	-129
9. Werk en inkomen	26.301	26.877	-576
10. Financiën	8.423	10.987	-2.564

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

5.4 Overige bevindingen

Schattingen

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

De grootste lichten wij hieronder kort toe:

1) Grondexploitatie

Er is sprake van 9 grondexploitaties. Er zijn 2 nieuwe grondexploitaties in 2020, die door de Raad zijn ingesteld. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft uw college uitgangspunten geformuleerd. Wij vinden deze uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren.

Net als vorig jaar zijn er 3 exploitaties met een verwacht verlies van in totaal € 1 miljoen. Hiervoor zijn verliesvoorzieningen getroffen. In 2020 is deze verliesvoorziening met € 61.000 toegenomen ten opzichte van 2019.

In 2020 is op de grondexploitaties tussentijdse winst verantwoord van in totaal € 113.000. We hebben vastgesteld dat deze winst berekend is conform de voorgeschreven ‘Percentage of completion’ methode. Er zijn geen specifieke risico’s in mindering gebracht op de grondexploitaties.

Het Meerjaren Perspectief Grondexploitatie met daarin de geactualiseerde begrotingen voor de grondexploitaties wordt voorafgaand aan de jaarstukken voorgelegd aan de Raad.

2) Voorziening groot onderhoud

De voorziening bedraagt per 31 december 2020 € 1.664.000. Een voorziening voor groot onderhoud dient te worden gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan dat maximaal 5 jaar oud mag zijn. De basis van de voorziening is het huidige onderhoudsplan van 2016-2025. In 2021 wordt dit plan geactualiseerd voor de komende jaren.

3) Voorziening pensioen en wachtgeld (voormalig personeel)

De voorziening pensioen voor wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 0,082% is conform de circulaire van het Rijk.

Voor de voorziening voor wachtgeld zijn de lopende verplichtingen opgenomen. De voorziening is daarmee (ook) volledig.

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

5.4 Overige bevindingen

Vervolg schattingen

4) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2020 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de inbaarheid van deze vorderingen. Voor de algemene debiteuren is een voorziening gevormd van € 333.000 en voor de belastingdebiteuren € 175.000. Beide liggen in lijn met voorgaand jaar. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten van de berekeningen van deze voorzieningen.

5) Voorziening CAO

Op de balans resteert nog een deel van de voorziening CAO van € 77.000. Deze is gevormd uit hoofde van een toezegging aan de OR. In 2018 is een enquête onder het personeel uitgezet voor de besteding van de beschikbaar gestelde middelen. De OR heeft besloten het restant in te zetten voor het Wi-Fit programma.

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

5.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Materiele vaste activa

In 2021 is met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020 een nota waarderen en afschrijven vastgesteld die heeft geleid tot aanpassingen in de afschrijvingstermijnen. Het betreft een schattingswijziging. Dit heeft geleid tot een extra afschrijvingslast van € 795.000. De nota waarderen en afschrijven is in mei 2021 door het College vastgesteld.

De speeltuinen worden in 75 jaar afgeschreven. Deze termijn is niet opgenomen in de nota waarderen en afschrijven. Dit resulteert in een foutieve afschrijvingslast van € 7.500.

Over de boekwaarde van de investeringen wordt 2% rente toegerekend. Deze rente is gebaseerd op de actuele rentelast. De toerekening van de rente over de boekwaarde is niet toegelicht in de nota waarderen en afschrijven.

In de subadministratie zijn zowel de immateriële vaste activa, de materiele vaste activa en de financiële vaste opgenomen.

Wij hebben het College geadviseerd een duidelijk onderscheid hierin te maken om zo een eenduidige lijn naar de balans te kunnen maken.

Persoonsgebonden budgetten (PGB)

Uw gemeente heeft interne controle uitgevoerd op de verstrekking van de persoonsgebonden budgetten, zoals:
- bepaling totale last in de jaarrekening aan de hand van de prognose SVB;
- interne controles op het toekenningsproces;
- controle op de levering van de zorg;
- deugdelijke afwikkeling van de fraudesignalen van de SVB. Er zijn in 2020 geen fraudesignalen van de SVB ontvangen.

Uw gemeente heeft van de Sociale Verzekeringsbank een brief ontvangen waaruit blijkt dat er fouten en onzekerheden zijn ontstaan bij de Sociale Verzekeringsbank. Deze tellen mee in het oordeel van uw gemeente. Dit is 1,87% voor de WMO-PGB en 1,98% voor de Jeugd-PGB. In totaal resteert een rechtmatigheidsfout van € 14.000.

Kosten verbonden partijen

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

Wij hebben het College geadviseerd hierop te acteren.

6. Interne beheersing

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

Samenvatting Managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld.
Naar aanleiding de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter van 17 november 2020 gerapporteerd aan het College. Deze hebben wij op 25 november 2020 besproken met de financiële commissie.

Ons beeld van de algemene beheersing

De governance is ingericht. Er is een financiële raadscommissie en er is een Rekenkamer. Beide voeren ze een controlerende taak uit. De structuur van de organisatie is in ontwikkeling. Zo wordt het aantal budgethouders op termijn aangepast en verminderd. Diverse adviezen van voorgaande jaren uit de managementletter zijn in 2020 opgevolgd.

Planning & control cyclus

De planning & control cyclus is ingericht. De programmabegroting over 2020 geeft een tekort aan van € 5,1 miljoen. Het meerjarenperspectief van 2021-2023 is niet opgenomen in de begroting. De 1e prognose laat een tekort zien van € 2,8 miljoen en de 2e prognose € 2,95 miljoen. Er ligt een uitdaging om de begroting sluitend te krijgen en te houden. Dit jaar is er een verbeterslag gemaakt in de rapportage over de beleidsmatige voortgang gedurende het jaar.

Risico's interne beheersing

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

1. De prestatielevering is voldoende vastgesteld

Wij hebben op basis van een steekproef vastgesteld dat er voldoende onderbouwingen zijn voor de levering van de ingekochte goederen en diensten, waaruit blijkt dat deze ten goede komen aan de gemeente Winterswijk.

2. Europese aanbestedingen

Wij hebben op basis van een spendanalyse over 2017-2020 de inkopen groter dan € 214.000 integraal gecontroleerd op de juiste inkoopprocedure. Hieruit bleken 2 onrechtmatigheden.

3. Risico op onrechtmatige betalingen

Medewerkers van Financieel Beheer hebben de mogelijkheid om facturen zonder fiattering van de budgethouder door te boeken. Vervolgens hebben zij de mogelijkheid om deze facturen klaar te zetten voor betaling. Over 2020 hebben wij vastgesteld dat dit 2x voorgekomen is voor een beperkt bedrag. Hierbij zijn door ons geen onregelmatigheden vastgesteld.

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

6. Interne beheersing

IT omgeving

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

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd.
De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we in een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

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

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

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

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

7. SiSa (1/3)

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

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Geen	n.v.t.	n.v.t
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t
F9	Regeling Specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Geen	n.v.t.	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_Totaal 2019	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2019	Geen	n.v.t.	n.v.t.

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

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

7. SiSa (2/3)

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

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

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

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

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

7. SiSa (3/3)

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

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Geen	n.v.t.	n.v.t
H4	Specifieke uitkering Sport	Geen	n.v.t.	n.v.t
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)	Geen	n.v.t.	n.v.t

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

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

8. Onze verantwoordelijkheid

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

Onze opdracht

De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Onderdeel van de jaarrekening is de SiSa bijlage. Met deze bijlage legt het College verantwoording over de besteding van Rijksbijdragen af aan het Rijk.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 1.130.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 3.390.000 (3% van de lasten). Voor SiSa en voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2020 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

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

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

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

Inzicht urenbesteding

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

Tekenend accountant	30
Controleteam	630

9. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

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

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

Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



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



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en volledig kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk