



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Gemeente Mook en Middelaar

Eindhoven

9 juni 2022

Aanbiedingsbrief

Gemeente Mook en Middelaar
t.a.v. Gemeenteraad
Raadhuisplein 6
6585 AP Mook

Eindhoven, 9 juni 2022

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2021**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2021 van Gemeente Mook en Middelaar.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2021 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in april 2022 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Buiten het feit dat een eerstejaarscontrole normaliter extra inspanning vergt van accountant en gemeente, is het proces van de jaareindecontrole niet optimaal verlopen. Een en ander hangt samen met de beperkte personele capaciteit en afhankelijkheid van inhuur onder andere binnen financiën.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de ambtelijke organisatie. Tevens is dit verslag toegelicht aan de leden van de audit commissie. op 1 juni 2022. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard graag bereid.

Wij danken de medewerkers van de gemeente Mook en Middelaar voor de voor hun inzet en de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

ValidSigned by T.M.M. van Lierop RA MSc
on 08-06-2022

T.M.M. van Lierop RA MSc
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2021	
1. Begrotingsrechtmatigheid	11
2. Aanbestedingsrechtmatigheid	12
3. Voorziening groot onderhoud	13
4. Jeugdhulp en WMO – beheersing budget	14
5. Overige bevindingen	15
4. Overige aspecten	17

Bijlage	
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	19
<i>Totaal aantal pagina's:</i>	22

1. Management samenvatting

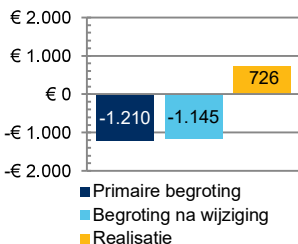
Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2021 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2021 zijn tevens in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het vastgestelde normenkader.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SiSa bijlage		-	-	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2021.

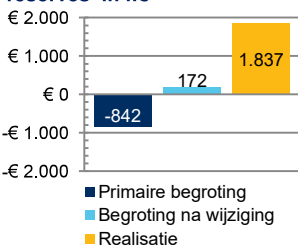
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

Saldo baten en lasten vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



De **primaire begroting** startte met een saldo van baten en lasten van € 1,2 mln negatief. Ook na onttrekking uit de reserves was er sprake van een begrotingstekort van € 842.000. De oorzaken van dit tekort zaten in de stijgende lasten voor Jeugdhulp en WMO. Naar aanleiding hiervan is een dekkingsplan opgesteld en is aanvullend een Zero Based Budgetting (ZBB) traject gestart om bezuinigingen in kaart te brengen.

Het resultaat na verwerking van het dekkingsplan komt uit op +/- € 586.000 (baten en lasten) en € 6.000 na dekking uit de reserves. In de navolgende begrotingswijzigingen is het resultaat na reserves bijgesteld naar € 172.000.

Het gerealiseerde **saldo van baten en lasten** bedraagt € 726.000 positief. Dit valt € 1,9 mln voordeliger uit dan begroot. De belangrijkste afwijkingen hierin betreffen:

- Hogere algemene uitkering € 267.000
- Lagere overheadkosten, onder ander door het niet invullen van vacatures € 644.000
- Vertraging in de uitvoering op diverse projecten* € 662.000
- Diverse overige afwijkingen (per saldo voordeel) € 300.000

* Voor deze projecten wordt een **budgetoverheveling** voorgesteld aan de raad. Wij adviseren om het ambitieniveau en de mate waarin projecten kunnen worden gerealiseerd goed op elkaar af te stemmen.

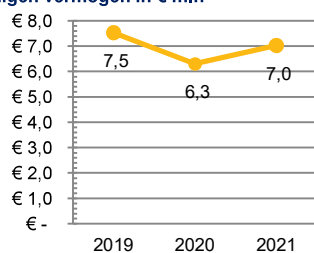
De effecten van Corona op het financiële resultaat in 2021 zijn niet apart inzichtelijk gemaakt, maar hebben uiteindelijk wel hun weerslag gehad in de realisatie van projecten en lagere kosten.

Het resultaat bestaat voor een beperkt bedrag (€ 32.000) uit incidenteel geormerkte baten en lasten. De jaarrekening laat op de structurele taken dus een positief resultaat zien. Alle afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn geclassificeerd als (per saldo) incidentele voordelen. Eventuele structurele effecten worden in kaart gebracht bij de zomerrapportage.

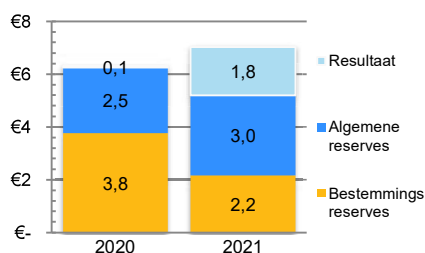
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

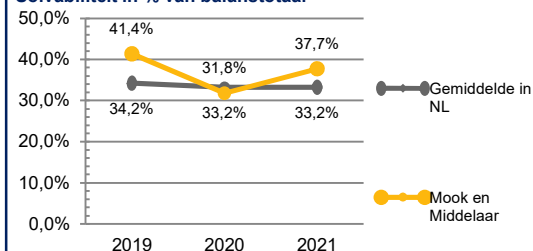
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt toe met € 726.000 als gevolg van het gerealiseerde saldo van baten en lasten voor reserves en bedraagt € 7 mln eind 2021. Het eigen vermogen bestaat voor € 2,2 mln uit bestemmingsreserves en voor € 3 mln uit algemene reserves (voor resultaatbestemming 2021). Hiervan wordt € 2 mln aangehouden als bufferfunctie voor risico's en € 1 mln ter financiering van toekomstige projecten in de vrij besteedbare reserve. In 2021 is een **nieuwe nota reserves en voorzieningen** van kracht waarbij het nut en noodzaak van een aantal bestemmingsreserves is overwogen. De financiële effecten hiervan zijn verwerkt in de jaarrekening en door ons gecontroleerd. Dit heeft geleid tot een toename van de algemene reserves.

De **solvabiliteit** bedraagt 37,7% en neemt toe ten opzichte van 2020 als gevolg van het positieve resultaat vóór bestemming en de afname van het balanstotaal van € 19,8 miljoen naar € 18,6 miljoen. De solvabiliteit van de gemeente ligt daarmee boven het landelijke gemiddelde.

De **weerstandscapaciteit** van de gemeente is gebaseerd op de algemene reserve (€ 2,0 miljoen) en is beperkt qua omvang. Op basis van de analyse opgenomen in de paragraaf is dit voldoende om de risico's van € 1,1 mln op te kunnen vangen. De grootste financiële risico's voor uw gemeente zitten naar ons idee in structureel hogere kosten binnen het sociaal domein en de algeheel stijgende inflatiecijfers op dit moment. Wij adviseren deze risico's te monitoren in relatie tot de weerstandscapaciteit.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, gebaseerd op de wettelijk voorgeschreven normen. Deze tolerantiegrens is hierbij gebaseerd op de begrote lasten en dotatie aan reserves. De werkelijke lasten en dotatie aan reserves vallen hoger uit. Wij hebben in onze controle geen rekening gehouden met een hogere goedkeuringstolerantie Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 17.500.000</td><td>€ 175.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 17.500.000</td><td>€ 525.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 25.000</td></tr></table> Door de gemeenteraad is overigens geen controleprotocol vastgesteld. Om onduidelijkheden ten aanzien van onze opdracht te voorkomen, adviseren wij voortaan een protocol op te stellen, bijvoorbeeld om nadere duiding te geven aan de rapporteringstolerantie of specifieke wensen van de raad.		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 17.500.000	€ 175.000	Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 17.500.000	€ 525.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 17.500.000	€ 175.000														
Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 17.500.000	€ 525.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000														

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																														
Controleverschillen	In de jaarrekening 2021 resteren onderstaande ongecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Omdat het totaal aan fouten onder de toleranties blijft, heeft dit geen effect op ons oordeel. De totale onzekerheden binnen de WMO en Jeugdzorg blijven binnen de gestelde toleranties en hebben daarmee geen gevolgen voor ons oordeel. <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Vaststellen levering zorg</td><td>Rechtmatigheid en getrouwheid</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 234.000</td><td>H 3.4</td></tr><tr><td>Waardering diverse vorderingen</td><td>Getrouwheid en rechtmatigheid</td><td>-</td><td>-</td><td>P.M.</td><td>H 3.5</td></tr><tr><td>Totaal voor getrouwheidsoordeel</td><td></td><td>-</td><td>-</td><td>€ 234.000</td><td>-</td></tr><tr><td>Totaal voor rechtmatigheidsoordeel</td><td></td><td>-</td><td>-</td><td>€ 234.000</td><td></td></tr></table>	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Vaststellen levering zorg	Rechtmatigheid en getrouwheid	-	-	€ 234.000	H 3.4	Waardering diverse vorderingen	Getrouwheid en rechtmatigheid	-	-	P.M.	H 3.5	Totaal voor getrouwheidsoordeel		-	-	€ 234.000	-	Totaal voor rechtmatigheidsoordeel		-	-	€ 234.000	
Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing																										
Vaststellen levering zorg	Rechtmatigheid en getrouwheid	-	-	€ 234.000	H 3.4																										
Waardering diverse vorderingen	Getrouwheid en rechtmatigheid	-	-	P.M.	H 3.5																										
Totaal voor getrouwheidsoordeel		-	-	€ 234.000	-																										
Totaal voor rechtmatigheidsoordeel		-	-	€ 234.000																											
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.																														

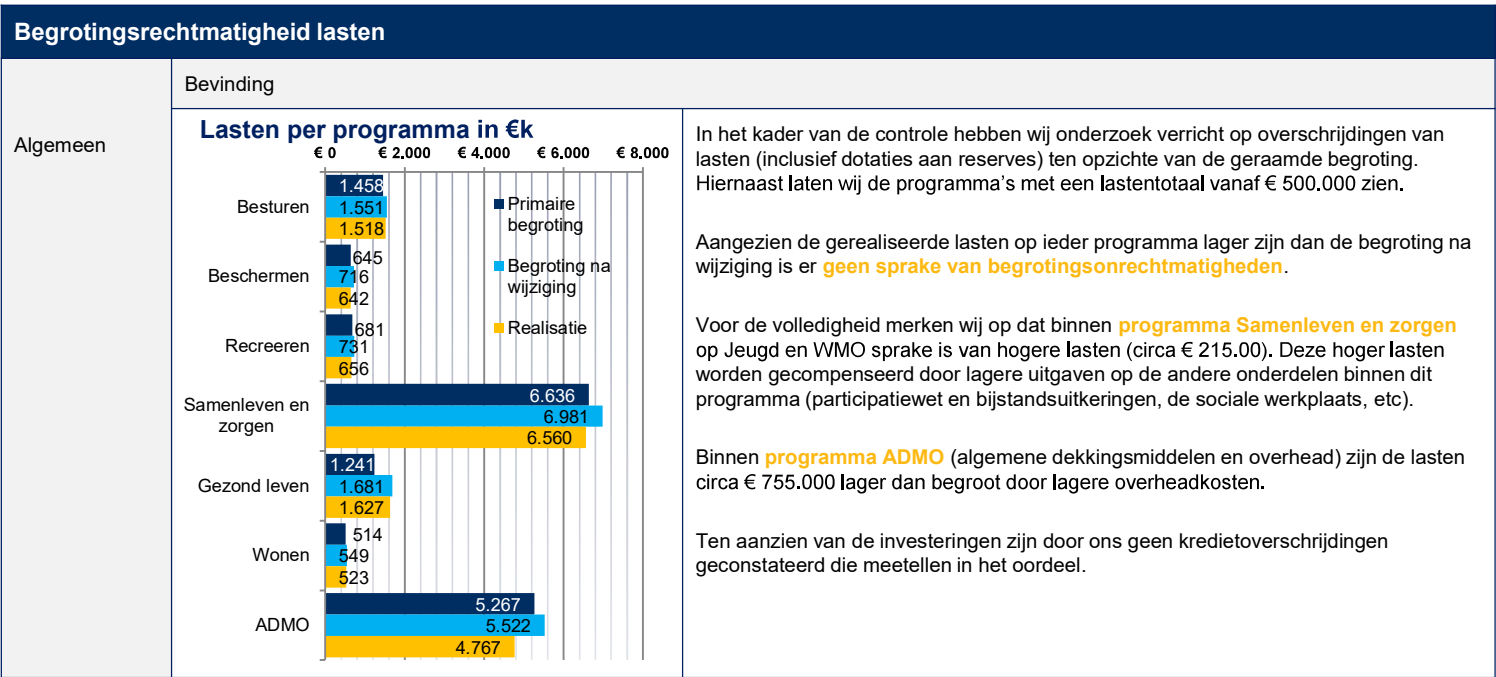
2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. In uw jaarrekening zijn de volgende belangrijke schattingen verwerkt: - De waardering van de voorzieningen, in bijzonder de voorzieningen groot onderhoud (zie bevinding 3.3) - De inschatting van de zorgkosten welke na balansdatum nog dienen te worden afgerekend (zie bevinding 3.4) - De inbaarheid van debiteuren en nog op te leggen nota's, inclusief de getroffen voorziening voor oninbaarheid (3.5)
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: - Modulaire GR Regio Rijk van Nijmegen: bijdrage € 418.000 mln (voor ICT en het werkbedrijf) - GR Intergemeentelijke Werkvoorziening Gennep, Mook en Middelaar (IWGM) bijdrage € 422.000 - Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW): bijdrage € 145.000 Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept)jaarcijfers 2021 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij hebben kennis genomen van deze jaarcijfers en stemmen in met de huidige verwerking in de jaarrekening en de toelichting van de risico's in de paragraaf verbonden partijen. In dit geval wijzen wij u erop dat de GR Regio Rijk van Nijmegen en GR IWGM geen eigen weerstandvermogen aanhouden en een aanspraak doet bij uw gemeente voor toekomstige risico's en verliezen. De voorlopige resultaten uit 2021 van beiden zijn – waar bekend – reeds in de jaarrekening verwerkt.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen die met name toezien op het inkoopproces en de invulling van de verbijzonderde interne controle. In dit kader merken wij het volgende op: - uw gemeente is sterk afhankelijk van externe inhuur. Om verbeteringen binnen uw organisatie te kunnen realiseren is een structurele invulling van openstaande functies met vast personeel ons inziens van cruciaal belang. - diverse (financiële) basistaken zijn door capaciteitsgebrek in afgelopen jaren onderbelicht waardoor achterstanden zijn ontstaan in het aanleveren en opleggen van verkoopnota's (bijvoorbeeld de omgevingsleges en pacht- en huur nota's). Wij hebben dringend geadviseerd deze achterstanden in te lopen, de nota's te op leggen en de eventuele gevolgen voor de inbaarheid in kaart te brengen. - de planmatige aanpak en de uitvoering van de verbijzonderde interne controle functie is weggelegd bij een extern bureau. Structurele inbedding in de eigen organisatie is noodzakelijk vanwege de aankomende rechtmatigheidsverantwoording.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichten tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.

3.1 Begrotingsrechtmatigheid lasten



3.2 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkoop en aanbesteding	Bevinding
	In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel (€ 214.000 bij diensten en leveringen en € 5,3 mln bij werken) en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. In dit kader melden wij het volgende: • Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd in 2021 • Uw gemeente loopt een verhoogd risico op onrechtmatigheden in komende jaren als gevolg van de grote mate van inhuur. Hier worden initieel meestal tijdelijke contracten afgesloten met een beperkte looptijd en omvang. In de praktijk worden deze contracten vaak verlengd, waardoor de totale opdracht inclusief verlenging op enig moment het Europese drempelbedrag voor diensten benaderd. Op dit moment lijken een aantal van deze inhuuropdrachten de Europese drempelbedragen in 2022 te gaan overschrijden bij verdere verlenging. Wij hebben geadviseerd na te gaan in hoeverre verlenging nog mogelijk is binnen de aanbestedingswetgeving. • In de management letter hebben wij enkele adviezen gedaan om de rechtmatigheid van in kopen beter te borgen. Een belangrijk onderdeel daarvan betreft het structureel werken met een inkoopstrategie waarin vooraf de wijze van inkoop wordt gemotiveerd. Bovendien merken wij dat het achterhalen van alle documentatie (inkoopstrategie, contract en dergelijke) een tijdrovende klus is.

3.5 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

Bevinding

De gemeente heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen, etc.) egalisatie-voorzieningen. Een voorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve, volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de diverse onderhoudsvoorzieningen. Hierbij richten wij ons met name op de volgende vragen:

1. Zijn de jaarlijkse stortingen in de voorzieningen in overeenstemming met de begroting en gebaseerd op een onderhoudsplan?
2. Zijn de onttrekkingen aan de voorziening in lijn met het doel van de voorziening?
3. Ligt het eindsaldo van de voorziening in lijn met het onderhoudsplan?

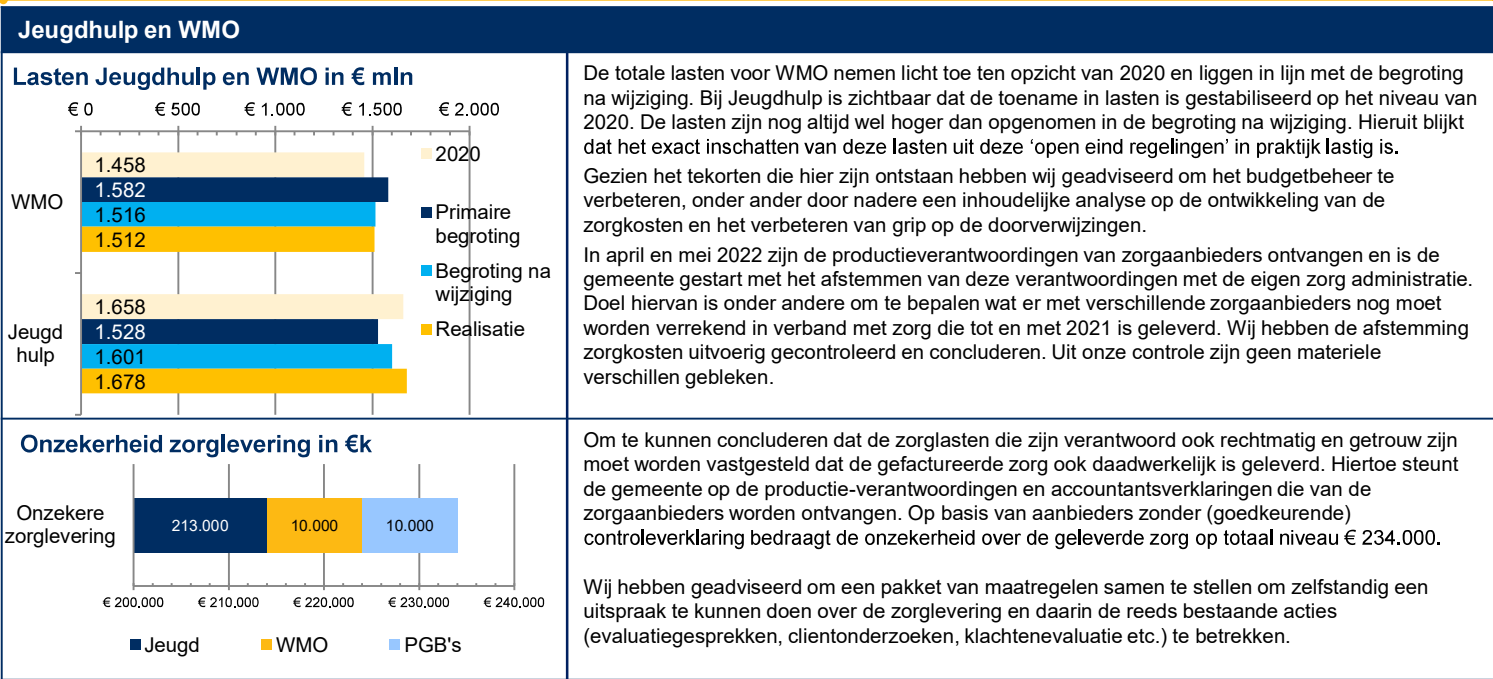
De standen van de diverse onderhoudsvoorzieningen ultimo 2021 ten opzichte van het plan zijn als volgt:

	Plan	Stand 31-12-2021 (plan)	Stand 31-12-2021 (realiteit)	Verschil
Onderhoud wegen	2020-2024	€ 214.000	€ 417.000	€ 203.000
Onderhoud gebouwen	2020-2023	€ 1.121.000	€ 1.119.000	-/- € 2.000

Wij merken ten aanzien van bovenstaande voorzieningen voor groot onderhoud het volgende op:

- De stand van de voorziening wegen is hoger dan begroot, dit komt door uitgesteld onderhoud naar de toekomst. Voor een optimale financiële beheersing van uitgaven aan groot onderhoud is het van belang dat een MJOP (meerjarenonderhoudsplan) realistisch is en dat de werkelijke uitgaven ten laste van de voorziening hiermee in de pas lopen.
- De dotatie aan de voorziening onderhoud gebouwen is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan na aftrek van een korting van 25% en na aanpassing van de looptijd van het plan naar 40 jaar. Wij hebben geadviseerd jaarlijks te heroverwegen of de berekende korting van 25% nog stand kan houden, onder andere op basis van de werkelijke onttrekkingen en de op dit moment sterk stijgende prijzen.
- Wij begrijpen dat er plannen zijn voor de nieuw-of verbouw van het gemeentehuis (krediet aanwezig van € 2 mln). Daarom wordt alleen noodzakelijk onderhoud uitgevoerd. Wanneer duidelijkheid komt over dit project, dienen ook de gevolgen voor het groot onderhoud en de voorziening heroverogen te worden.

3.4 Jeugdhulp en WMO



3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
Prestatie verklaringen bij inkopen	In de management letter hebben wij geadviseerd om de procedures voor het vaststellen en vastleggen van prestatieverklaringen voordat de een inkoopfactuur wordt geautoriseerd aan te scherpen. Wij vinden dit onder andere belangrijk om (fraude)risico's te voorkomen. Onze controle bij de jaarrekening is met name gericht op risicovolle en materiele transacties, zoals grote investeringen, onderhoudsprojecten etc. Wij stellen wij vast dat bij inkopen boven de € 1.000 een tweede autorisatie benodigd is. Er zijn verder geen onzekerheden gebleken, echter het vastleggen van inkoopdossiers en prestatieverklaring al bewijsstuk achteraf verdient wel aandacht. Dit is met name belangrijk wanneer verantwoording afgelegd dient te worden over specifieke uitkeringen en subsidies.
Achterstand facturatie	Vanuit het verstrekken van (bouw)vergunningen en het verhuren en verpachten van gronden, realiseert de gemeente jaarlijks inkomsten. Tijdens onze controle is gebleken dat een flinke achterstand is ontstaan bij het factureren van leges en huur en pacht. De totale positie 'nog te factureren' bedraagt circa 300.000 en ziet toe op de jaren 2017 tot 2021. In de waardering van deze posities is – na overleg tijdens de controle - rekening gehouden met een risico voor oninbaarheid (circa € 50.000). De exacte hoogte van de nog te factureren bedragen en de voorziening oninbaar is op dit moment niet duidelijk, maar zal naar verwachting niet tot materiele fouten leiden. Wij hebben de gemeente geadviseerd deze achterstanden in te lopen.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
TOZO	Bevinding
	De TOZO-uitkering (tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers) liep tot uiterlijk 1 oktober 2021. Door uw gemeente is voor een bedrag van circa € 251.000 aan uitkeringen voor levensonderhoud en bedrijfskapitalen verstrekt. Deze uitkeringen worden in basis volledig door het Rijk gecompenseerd, waardoor de uitkeringen per saldo budgetneutraal zijn verwerkt in uw jaarrekening. Onder de overige schulden is een terugbetalingsverplichting opgenomen aan het ministerie van SZW van circa € 219.000 omdat de ontvangen voorschotten hoger zijn geweest dan de verstrekte uitkeringen. Uw gemeente heeft de uitvoering van deze regeling in mandaat uitbesteed aan Gemeente Nijmegen. Uw gemeente blijft daarbij zelf verantwoordelijk voor de rechtmatige verantwoording van deze gelden. Door Gemeente Nijmegen is, voortbordurend op vorig jaar, een misbruik en oneigenlijk (M&O) analyse uitgevoerd als onderdeel van de interne controle. Deze analyse bevat naast de uitkeringslasten 2021 ook de afwikkeling en het eventuele herstel op de TOZO uitkeringen 2020. Wij hebben hiervan kennis genomen en daarnaast onze eigen controlewerkzaamheden verricht. Op basis hiervan constateren wij dat de verantwoording van de TOZO lasten in uw jaarrekening en in de SiSa bijlage vrij is van materiële fouten en onzekerheden.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: - Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; - Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management. Er zijn gedurende 2021 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij hebben geadviseerd om de frauderisicoanalyse te actualiseren en specifieke werkzaamheden op te zetten voor het voorkomen of detecteren van fraude. Door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn een tweetal notities uitgebracht die daarbij mogelijk behulpzaam kunnen zijn.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2021.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij wijzen u er in algemene zin op dat voortdurende aandacht voor cyberaanvallen geboden is. Helaas hebben wij in onze klantenkring diverse voorbeelden van bedrijven die ernstig zijn geraakt. Als kantoor hebben wij recent zelf een cyberaanval gehad. Het belang van preventieve maatregelen, maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen, kan niet genoeg worden benadrukt.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	• Laatste check op de jaarrekening (tekstueel, SiSa-bijlage, etc.) • Toelichting van onze bevindingen in de audit commissie • Ontvangst bevestiging bij de jaarrekening (LOR) • Afgeven controleverklaring voor de raadsvergadering

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa -

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	-	0	n.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	-	0	n.v.t.
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	-	0	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	-	0	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	-	0	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	-	0	n.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021;	-	0	n.v.t.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden);	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel	-	0	n.v.t.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 4	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 5	-	0	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	-	0	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T	-	0	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	-	0	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	-	0	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020–2022	-	0	n.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	-	0	n.v.t.
L5B	Regiodeals 3e tranche			
Strekking controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.