

Accountantsverslag 2020

Gemeente Doesburg

Definitief
9 juni 2021

Aan de Raad van de gemeente Doesburg
Postbus 100
6980 AC Doesburg

Doetinchem, 9 juni 2021
529501/HdF/NK

Geachte raad,

Wij zijn uw nieuwe accountant vanaf 2021.

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 3 aandachtspunten meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de interne beheersing.

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

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de Auditcommissie op 4 juni 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Inleiding



gemeente **doesburg**

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Corona en de
jaarstukken

4. Aandachtspunten
Raad

5. Jaarrekening

6. Interne beheersing

7. SiSa

8. Onze
verantwoordelijkheid

9. Afsluiting

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.

Covid-19

De Covid-19-crisis heeft ook veel effect op uw organisatie en medewerkers gehad. De gemeente heeft op diverse onderdelen ondersteuning verleend aan (kwetsbare) burgers en maatschappelijke organisaties. U bent hierover geïnformeerd.

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Wij concluderen dat een deel van de processen voldoen aan de daaraan te stellen eisen en een aantal niet. *Wij hebben in de managementletter 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.

1. Kernpunten

Afwikkeling risico's

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 onderbouwd, dat er geen achterstanden meer zijn bij het Zorglokaal, maar dat er voor de Europese aanbestedingen nog wel verbeterpunten zijn.

Financiële positie

De financiële positie van uw gemeente is goed. Het sluitend houden van de begroting blijft een uitdaging.

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 die we samen evalueren.



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.

2. Onderbouwing oordeel

Omschrijving (bedragen X € 1.000)	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		343		343
WMO en jeugd continuïteitsbijdrage		205		205
Persoonsgebonden budget (SVB)	5	250	19	250
Europese aanbestedingen			55	
Totaal	5	798	74	798
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	444			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	1.332			

Getrouwheid en rechtmatigheid

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.

SiSa en WNT

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.

Jaarstukken

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



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 € 5,8 miljoen WMO en jeugd uitgaven controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 343.000, 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 - vanwege de lockdown - het leveren van 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 over de periode. Voor uw gemeente gaat het om een bedrag van € 208.000. Tegenover deze bijdragen staan geen prestaties. Deze continuïteitsbijdragen zijn niet afgestemd met de zorgaanbieders, middels finale kwijting (vaststellingsovereenkomsten) of een extra bijlage in het contract. Dit bedrag hebben wij daarom als onzekerheid in de controleverschillen mee moeten nemen.

2. Toelichting oordeel

Persoonsgebonden budget (PGB)

Het totale bedrag van € 250.000 dat aan PGB's voor de WMO en de Jeugdzorg is betaald moeten wij als onzeker aanmerken. Er is een interne controle uitgevoerd op het toekenningsproces. Er heeft geen interne controle op de levering van de zorg plaats gevonden en tussentijds wordt geen beoordeling uitgevoerd op de uitnutting van de PGB-budgetten.

Wij hebben het College geadviseerd om in 2021 de interne controles verder uit te breiden teneinde de onzekerheid te reduceren.

Uw gemeente heeft van de SVB een brief ontvangen waaruit blijkt dat er fouten en onzekerheden zijn ontstaan bij de Sociale Verzekeringsbank. Deze tellen mee in het accountantsoordeel bij de jaarrekening van uw gemeente. Dit is 1,87% van de totale lasten voor de WMO-PGB en 2,68% voor de Jeugd-PGB. In totaal is er een getrouwheidsfout van € 5.000 en een rechtmatigheidsfout van € 19.000.



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

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.

Onze controle-uitkomsten over 2020 geven aan dat er bij de inkopen van 1 leverancier niet conform de Europese aanbestedingsregels is gehandeld. Dit geeft een fout van € 55.000. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen is intern beschikbaar.

Wij hebben voor 2021 bij een aantal leveranciers risico's op het overschrijden van de Europese-aanbestedingsgrens geconstateerd. Deze hebben wij intern afgestemd.

Op basis van de controle hebben we het College het volgende geadviseerd:

- Bij het aangaan van een inkoopprocedure een inkoopdossier aan te leggen en daarin een bewuste overweging van de te volgen inkoopprocedure vast te leggen, onderbouwd met CPV-codes;*
- Meerdere raamcontracten voor het inhuren van personeel af te sluiten middels een Europese aanbestedingsprocedure én bij twijfel of de omvang onder de Europese aanbestedingsgrens blijft, de raming van de opdracht in het inkoopdossier vast te leggen;*
- Een verbetering van de toegankelijkheid van de contracten (onder meer vastgelegd in Join) in gang te zetten en de informatie volledig te maken;*

2. Toelichting oordeel

- Een aanbestedingskalender op te stellen op basis van het contractenregister om zo tijdig te kunnen signaleren dat contracten opnieuw afgesloten moeten worden;*
- Tussentijds een analyse op te stellen van de inkopen per leverancier en per CPV-code van de afgelopen 4 jaar om zo tijdig onrechtmatige inkopen te kunnen voorkomen;*
- De budgethouders bewust te maken van de omvang van inkopen van heel Doesburg bij een betreffende leverancier.*



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

Algemeen

In de jaarstukken is een beknopte samenvatting opgenomen over de gevolgen van Corona voor de gemeente. Per programma is een nadere toelichting gegeven op de effecten van Corona op de te bereiken doelstellingen en maatregelen.

Wij hebben het College geadviseerd de Raad separaat te informeren over de gevolgen van Corona. Op basis van de landelijke richtlijnen stellen wij voor de volgende informatie toe te lichten:

- De korte en lange termijn effecten;
- De visie op genomen en te nemen maatregelen;
- Een specificatie van de financiële effecten;
- De risico's;
- De inzet van de ambtelijke organisatie.

Effect op rechtmatigheid

Als gevolg van de intelligente lockdown van half maart tot en met juni zijn aan een aantal organisaties financiële middelen ter beschikking gesteld, zonder dat hier prestaties tegenover stonden of in strijd zijn met de eigen regels van de Raad. Daar waar geen prestaties zijn en/of er afwijkingen zijn van de regels van de Raad, is er een rechtmatigheidsrisico.

Continuïteitsbijdrage WMO en jeugd

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

3. Corona en de jaarstukken

Meerkosten WMO en jeugd

Een aantal zorgaanbieders hebben in 2020 als gevolg van de te nemen maatregelen meer kosten gemaakt, zoals bijvoorbeeld mondkapjes en huur van extra ruimte. In 2020 is een bedrag van € 17.000 besteed aan gedeclareerde meerkosten inzake de WMO en de jeugdzorg. De kaders en de afhandeling van de meerkosten van de zorgaanbieders zijn opgemaakt in gezamenlijkheid met de gemeenten van regio Centraal Gelderland.

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 Corona-gevolgen.

Doesburg heeft in 2020 geen financiële steun - anders dan de hieronder genoemde subsidies - aan organisaties verleend.

Subsidie verstrekkingen

In de periode van maart tot en met mei 2020 zijn aan instellingen subsidies verstrekt zonder dat hier prestaties tegenover staan en of die mogelijk niet in de regels van de subsidieverordening passen. Op basis hiervan wordt per subsidiebeschikking beoordeeld wat is geleverd en of er maatwerk afspraken gemaakt kunnen worden.

Wij hebben het College geadviseerd om kaders te stellen inzake de niet-geleverde prestaties bij verstrekte subsidies, alvorens in 2021 tot vaststelling over te gaan.



In 2020 is door het Rijk de steunmaatregel voor zelfstandigen, de Tozo, geïntroduceerd. Wij hebben de verstrekkingen van de Tozo gecontroleerd en rapporteren hierbij expliciet over de uitkomsten, zoals gevraagd in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa.

3. Corona en de jaarstukken

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Het Rijk vergoedt voor deze ondersteuningsmaatregel de uitkeringen die de gemeente verstrekt voor 100% en de uitvoeringskosten voor een vast bedrag per verstrekking. In totaal heeft de gemeente Doesburg € 1,1 miljoen aan uitkeringen verstrekt voor Tozo 1, 2 en 3, waaronder voor bedrijfskapitalen en levensonderhoud.

Misbruik en oneigenlijk gebruik Tozo

Er zijn in algemene zin procedures aanwezig om misbruik en oneigenlijk gebruik te detecteren. Voor de Tozo is in 2020 door uw gemeente geen specifiek beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld.

Door de gemeente Doesburg is op de verstrekte Tozo uitkeringen interne controle uitgevoerd. In totaal zijn er bijna 300 Tozo-uitkeringen verstrekt. Hiervan zijn er 22 door interne controle beoordeeld.

Aan de signalen van het landelijke inlichtingenbureau is in januari 2021 gestart met een actieve opvolging hiervan. Er is een plan van aanpak opgesteld om vorm te geven aan de afwikkeling.

Op basis van onze beoordeling zijn wij van oordeel dat de gemeente Doesburg voldoende inspanningen levert ter opvolging van de signalen van het inlichtingenbureau.

Identificatieplicht

De identificatie van de aanvragers is getoetst aan de hand van geldige identiteitsbewijzen. Dit is in overeenstemming met artikel 17 derde lid van de Participatiewet, die voorschrijft dat de identiteit van aanvragers vastgesteld wordt aan de hand van een geldig identiteitsbewijs.

Afgrenzing 2020

Er zijn nog 4 aanvragen eind 2020 niet behandeld. Deze leiden in 2021 tot een last van circa € 9.000. Dit is toegelicht in het jaarverslag.

Urencriterium

De aanvraag voor een Tozo uitkering is een digitaal formulier dat te benaderen is via de website van de gemeente Doesburg. Bij de aanvraag van een Tozo-uitkering is de zelfstandige verzocht te verklaren dat hij/zij voldoet aan het urencriterium zoals dat is gesteld in de wettelijke vereisten. Daarmee voldoet de gemeente Doesburg aan de gestelde voorwaarden van het ministerie van SZW: De gemeente heeft juist gehandeld indien zij op basis van de verklaring van de zelfstandige heeft vastgesteld dat deze voldoet aan het urencriterium (Standpunt Ministerie van SZW).



Van de gemeenteraad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.
Zie hieronder de beantwoording van uw vragen.

4. Aandachtspunten Raad

Speerpunten	Bevindingen
Jeugd en WMO Facturatie Zorglokaal	Op basis van de productieverantwoordingen van de zorgaanbieders die grotendeels van een controleverklaring zijn voorzien, kan gesteld worden dat de facturatie vanuit het Zorglokaal naar de gemeente Doesburg op orde is. Het nog te betalen bedrag per 31 december 2020 is in overeenstemming qua omvang met de ervaringen bij andere gemeenten en betreft beperkte afrekeningen met zorgaanbieders.
Onderhoud wegen	Voor de rehabilitatie van wegen is in de voorgaande jaren niet gespaard. In de Programmabegroting 2020 -2023 is een bestemmingsreserve van € 350.000 opgenomen. Op basis van een afschrijvingstermijn van 45 jaar kan op dit moment ca. € 12 miljoen geïnvesteerd worden in de rehabilitatie van wegen. In de raadsvergadering van 24 september 2020 is het Rehabilitatieplan wegen 2020 - 2023 vastgesteld. Hierin is een beoordeling opgenomen van de staat van alle wegen. In dit rehabilitatieplan wordt voorgesteld om € 3,5 miljoen te investeren. De voorziening groot onderhoud wegen van € 659.000 is ter financiering van het beheerplan ‘Wegbeheer 2018-2022’. Op basis van deze beide onderhoudsplannen is voldoende onderbouwd dat de noodzakelijke middelen aanwezig zijn.
Onderhoud gebouwen	In november 2020 is door de Raad de strategische koers van het vastgoed van Doesburg vastgesteld. Hiermee is onder meer bekrachtigd dat er moet worden geïnvesteerd in de gemeentelijke panden op basis van het geactualiseerde MeerjarenOnderhoudsPlan. Vastgoed zal moeten worden verkocht om zo een verlaging van de onderhoudskosten te bereiken. Daarnaast dienen de daadwerkelijke kosten doorberekend te worden aan de huurders. De huidige voorziening per 31 december 2020 is nog gebaseerd op het MeerjarenOnderhoudsPlan 2016-2020. In de strategische koers voor vastgoed wordt voorgesteld dit plan in 2021 te actualiseren en daarmee de noodzakelijke voorziening in beeld te brengen.



Nadere toelichting jaarstukken

5. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





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

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2020 bedraagt € 402.000 negatief tegenover een resultaat van € 923.000 negatief bij de definitieve begroting. Gedurende 2020 is het resultaat eenmalig bijgesteld in de Integrale begrotingsbijstelling. De analyse van de afwijking ten opzichte van de begroting is per programma toegelicht in de jaarstukken.

Het College stelt via de resultaatbestemming voor om € 402.000 te onttrekken aan de algemene reserve. Vervolgens wordt ook voorgesteld om € 152.000 uit de algemene reserve per 31 december 2020 beschikbaar te stellen voor budgetten 2021.

Het resultaat wordt voor € 303.000 positief beïnvloed door incidentele baten en lasten. Dit betreft met name de bijdrage van het Rijk voor de uitvoering van Tozo (€ 188.000). De incidentele baten en lasten zijn in de jaarrekening toereikend toegelicht.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente bedraagt per jaareinde € 23,5 miljoen, waarvan € 5,2 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.

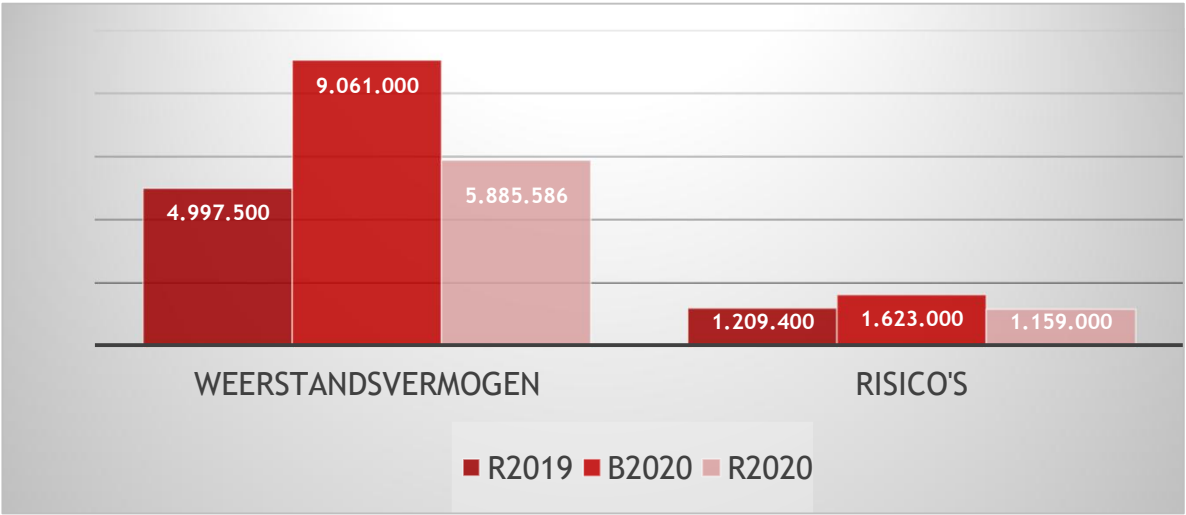
De financiële situatie per einde 2020 laat een voldoende beeld zien. Er is in 2020 € 6 miljoen overgeheveld van de algemene reserve naar de bestemmingsreserve kapitaallasten om jaarlijks € 240.000 ten gunste van het resultaat bij te kunnen dragen.

5.1 Financiële positie

Per saldo is het eigen vermogen in 2020 met € 2,7 miljoen gedaald. De uitdaging ligt nog steeds in de toekomst, met name op het gebied van de kostenreductie in het sociaal domein en de investeringen. Meevallers in de toekomst kunnen zich voordoen in de vorm van de hoogte van de algemene uitkering en mogelijke compensatie voor het sociaal domein.

Schuldpositie en solvabiliteit

Uw gemeente heeft per 31 december 2020 geen leningen opgenomen. De solvabiliteit is in 2020 met 67% ten opzichte van 2019 (78%) gedaald. Op basis van de normen van de Provincie Gelderland wordt dit aangemerkt als een zeer laag risico.





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van de 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.

De structuur van de jaarstukken is ten opzichte van het voorgaande jaar verbeterd. Uw gemeente kent 5 programma's en de algemene dekkingsmiddelen. Per programma is in het jaarverslag een inhoudelijke analyse van de resultaten gegeven.

Jaarverslag en paragrafen

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

In de paragrafen staat voor u belangrijke informatie, waarmee u inzicht krijgt in de financiële positie van de gemeente, de beheersmatige aspecten en de risico's.

Wij hebben het College geadviseerd in de paragraaf Weerstandvermogen een actualisatie te geven van de meerjarige risico's en een uitleg wat er met de risico's in het afgelopen jaar is gebeurd.

Wij hebben het College geadviseerd in de paragraaf verbonden partijen het volgende op te nemen op basis van de voorschriften van het Besluit Begroting en verantwoording:

- *Het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partijen;*
- *Eventuele risico's voor de gemeente te vermelden;*
- *Het belang van de gemeente in een verbonden partij.*

5.2 Kwaliteit jaarstukken

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

Wij hebben het College geadviseerd de jaarstukken in duizendtallen op te maken teneinde de leesbaarheid in de tabellen te vergroten.

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 Auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening begin juni 2021 voor te kunnen leggen. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. De concept jaarstukken waren voorafgaand aan de accountantscontrole gereed. 2020 was ons eerste controlejaar en dat vergde van beide zijden een extra investering.

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



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 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 5 programma’s en de algemene dekkingsmiddelen te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het College toestemming gegeven om binnen de budgetten van de deelprogramma’s te opereren. Het College legt verantwoording af over de besteding op de programma’s.

Wij hebben vastgesteld of de begrotingsregels door het College zijn nageleefd.

Bevindingen:

Bij 4 programma’s is de begroting overschreden. De oorzaak van de overschrijding is toegelicht in de jaarrekening, waarbij is vastgesteld dat de toelichting voldoende is. De overschrijdingen worden gecompenseerd door hogere baten of zijn passend binnen het bestaande beleid. Daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de rechtmatigheid.

Wij hebben het College geadviseerd eventuele overschrijdingen bij de integrale begrotingsbijstelling middels een begrotingswijziging voor te leggen.

Uit het investeringsoverzicht blijkt dat de beschikbaar gestelde kredieten niet worden overschreden.

5.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Overschrijding
Bestuur en veiligheid	2.351.348	2.394.169	×
Leefbaar en duurzaam	6.148.296	6.716.712	×
Wonen, werken en recreëren	1.861.801	2.472.557	×
Zorg	20.239.508	21.467.800	×
Algemene dienst en financiën	5.775.312	5.725.928	✓
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	375.749	311.502	✓



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

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist, dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarden van de 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 2 bouwgronden in exploitatie. Er zijn in 2020 geen nieuwe grondexploitaties 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.

De uitgangspunten en de exploitatiebegroting zijn in 2020 niet aangepast. De uitgangspunten en de begroting is in 2018 door de Raad vastgesteld.

Wij hebben het College geadviseerd jaarlijks een geactualiseerde exploitatie begroting vast te laten stellen door de Raad en daarmee te voldoen aan de voorschriften vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording.

5.4 Overige bevindingen

Voor het project Beinum - met een verwacht verlies van € 82.000 - is een voorziening getroffen.

De exploitatie van het project Koppelweg geeft na 2020 nog een te verwachten winst van € 181.000 aan. Er is nog geen winst genomen op de grondexploitatie, omdat er nog geen sprake is van grondverkoop.

2) Voorziening wachtgeld

Voor de voorziening voor wachtgeldverplichtingen is voldoende opgenomen. De voorziening is (ook) volledig.

3) Voorziening onderhoud gemeentebouwen en onderhoud wegen

Een voorziening groot onderhoud dient gebaseerd te zijn op een meerjaren-onderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud. Voor het onderhoud van de gemeentebouwen is de voorziening nog gebaseerd op het onderhoudsplan 2016-2020. Zoals in hoofdstuk 4 is aangegeven zal dit in 2021 worden geactualiseerd.

Voor het onderhoud wegen is de voorziening gebaseerd op het onderhoudsplan wegbeheer 2019-2022 en is aanvullend voor de rehabilitatie van de wegen een bestemmingsreserve ingesteld.



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

Vervolg schattingen

4) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2020 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de (on)inbaarheid van deze vorderingen. Voor de algemene debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid gevormd van € 133.000. Dit ligt in lijn met voorgaand jaar.

Wij hebben het College geadviseerd de (on)inbaarheid van de vorderingen in 2021 nauwlettend te volgen omdat een aantal vorderingen reeds een aantal jaren open staan.

Voor de debiteuren uit het sociaal domein is voor oninbaarheid een voorziening van 60% van de vorderingen opgenomen. Dit percentage is consistent aan voorgaande jaren.

Wij hebben het College geadviseerd dit percentage te onderbouwen aan de hand van de geïnde bedragen in de afgelopen jaren.

Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten van de berekeningen van de voorzieningen.

5.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Materiele vaste activa

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn in overeenstemming gebracht met de afschrijvingstermijnen zoals deze zijn voorgeschreven in de financiële verordening. Dit heeft geleid tot een inhaalafschrijving van € 1.099.000 ten laste van de bestemmingsreserve kapitaallasten en € 10.000 ten laste van het resultaat.

Schatkistbankieren

Wij hebben geconstateerd dat het drempelbedrag in 2020 voor het zelf aanhouden van liquide middelen (voor uw organisatie € 250.000) in 4 kwartalen is overschreden. Dit is in de toelichting op de balans opgenomen.

Wij hebben het College geadviseerd interne controle in te richten op de hoogte van de aangehouden liquide middelen en een proces tot tijdig afkomen in te richten.

Leningen u/g

De gemeente Doesburg heeft gelden uitgeleend aan het zwembad en aan de woningbouwcorporatie.

Wij hebben het College geadviseerd de saldi per balansdatum door deze partijen te laten bevestigen.



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

Samenvatting Managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter van 17 november 2020 aan het College gerapporteerd. Deze hebben wij op 26 november 2020 besproken met de Auditcommissie.

Planning & control cyclus

De planning en control cyclus is ingericht. De programmabegroting over 2020 is sluitend en in de programmabegroting 2021 zijn maatregelen getroffen om ook tot een sluitende begroting te komen.

In overeenstemming met de bestuurlijke afspraken wordt in november op basis van de werkelijke resultaten van 2020 de begroting over 2021 bijgesteld.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moeten nog een paar stappen worden gezet. Het instrumentarium is op orde en uw gemeente is goed voorbereid. Belangrijk is de communicatie van de uitkomsten gedurende het jaar naar het MT, het College en de Auditcommissie.

6. Interne beheersing

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 (voldoende) maatregelen - getrouw en rechtmatig is, hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen. Hieronder geven wij kort weer wat de uitkomsten van deze werkzaamheden waren.

1. Het onterecht niet Europees aanbesteden

Wij hebben op basis van een spendanalyse over 2017-2020 de inkopen groter dan € 214.000 integraal gecontroleerd op de juiste inkoopprocedure voor wat betreft de Europese aanbestedingsregels. Hieruit bleek 1 onrechtmatigheid. Voor een inhoudelijke toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 1.

2. 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 zijn gekomen aan de gemeente Doesburg.

3. Samenwerking Zorglokaal

Wij hebben op basis van de informatie per balansdatum vastgesteld dat er geen noemenswaardige achterstanden zijn bij het Zorglokaal in de verwerking van de facturen van de zorgaanbieders.



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.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

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.

6. Interne beheersing



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.

7. SiSa

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.
C30	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken	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.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020	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



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.

7. SiSa

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



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.

7. SiSa

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.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

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



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 € 444.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.332.000 (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.

8. Onze verantwoordelijkheid

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	40
Controleteam	740



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

9. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk



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 overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverlag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl