Accountantsverslag 2020

Sociale Dienst Oost Achterhoek



Definitief

22 april 2021

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Sociale Dienst Oost Achterhoek
Postbus 109
7140 AC Groenlo

Doetinchem, 22 april 2021
483701/HdF/NK

Geacht bestuur,

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

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur.
Wij geven hierbij een controleverklaring.

U heeft ons voor de controle van de jaarrekening 2020 een aandachtspunt meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 25 maart 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag met de directeur en de controller afgestemd.

Mocht u 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. Corona en de jaarstukken
4. Aandachtspunten Algemeen Bestuur
5. Jaarrekening
6. Interne beheersing
7. SiSa
8. Onze verantwoordelijkheid
9. Afsluiting

1. Kernpunten

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de GR SDOA gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de uitkomsten van 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.

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

Controleproces goed verlopen

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

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de kleine omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Saldo van baten en lasten 2020

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 342.000.

Dit resultaat is voornamelijk ontstaan door
- lagere personeelskosten (€ 268.000);
- lagere ICT kosten (€ 252.000);
- de vrijval van de bestemmingsreserve Coronacrisis (€ 490.000).

Van deze voordelen is € 534.000 terug gegeven aan de gemeenten.

In de jaarstukken wordt voorgesteld het resultaat van € 342.000 te doteren aan een nieuwe bestemmingsreserve Samen aan het stuur. Voorgesteld wordt uit deze reserve een deel van de eenmalige kosten voor de oprichting van het nieuwe werkleerbedrijf te financieren.

De Sociale Dienst Oost Achterhoek heeft € 4,4 miljoen minder lasten dan begroot. De lagere lasten ten opzichte van de begroting zijn voornamelijk het gevolg van een minder hoge stijging van het uitkeringenbestand dan verwacht (€ 1,4 miljoen) en minder Tozo-uitkeringen dan verwacht (€ 2,4 miljoen).

De lagere lasten voor de uitkeringen vertalen zich in een lagere bijdrage van de gemeenten. Tegenover de lagere lasten voor Tozo staan ook lagere baten van het Rijk.

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 € 30.000 inzake bedrijfsvoeringsbudgetten en alle afwijkingen groter dan € 100.000 inzake niet-bedrijfsvoeringsbudgetten te rapporteren.

Er zijn geen controleverschillen voor de getrouwheid, maar wel voor de rechtmatigheid.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Europese aanbestedingen	0	0	263.000	0
Totaal	**0**	**0**	**263.000**	**0**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**552.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**1.656.000**			

De materialiteit is - op basis van de wettelijke voorschriften vanuit het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden - op 1% van de lasten en de dotaties aan de reserves gesteld. Door de invloed van de Tozo-lasten is de materialiteitsgrens van € 416.000 in 2019 naar € 552.000 in 2020 gestegen. Wij hebben bij de aard en de omvang van onze controleaanpak dezelfde materialiteitsgrens als die van het vorig jaar gehanteerd, zodat de controle-intensiteit gelijk is gebleven.

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. Voor een toelichting op de Europese aanbestedingen verwijzen wij naar pagina 14.

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.

3. Corona en de jaarstukken

De coronacrisis heeft grote impact op elke organisatie. Er wordt gesproken over het 'nieuwe normaal'. Dat roept de vraag op wat het 'oude normaal' was waar de huidige organisatiekoers op gebaseerd was en wat we al weten over het nieuwe normaal.

Paragraaf Corona

In het jaarverslag is een extra paragraaf Corona toegevoegd (paragraaf 7.7). Deze paragraaf geeft een totaaloverzicht van de gevolgen van Corona voor de Sociale Dienst Oost Achterhoek. Hierin wordt nader ingegaan op korte en lange termijn effecten en de totale financiële effecten. De inzet en gevolgen voor de ambtelijke organisatie zijn nader toegelicht.

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

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

De programmarekening van de Sociale Dienst Oost Achterhoek wordt voor € 13 miljoen beïnvloed door de Coronamaatregelen. Dit betreft met name de Tozo lasten die volledig door het Rijk zijn/worden vergoed.

WSW effect

Daarnaast is een effect op de bate van WsW detacheringen te constateren van € 263.000. Deze lagere baten leiden tot een lagere doorbetaling aan de gemeenten. De gemeenten hebben via de Algemene Uitkering een vergoeding ontvangen voor de gederfde inkomsten.

Uitbesteding TOZO werkzaamheden

De Sociale Dienst Oost Achterhoek heeft medewerkers uitgeleend aan het ROZ, voor de uitvoering van de Tozo regeling. Dit heeft in totaal tot € 36.000 baten geleid.

Effecten Corona

De effecten van Corona worden niet meer aangemerkt als gebeurtenis na balansdatum. Corona en de bijbehorende onzekerheid is al gedurende het boekjaar gestart. De gevolgen van Corona zijn financieel door de Rijksoverheid gedekt.

4. Aandachtspunt Algemeen Bestuur

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

Aandachtspunt: In hoeverre raakt het niet opvragen van de documenten de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?

Vooropgesteld dient te worden dat het opvragen van documenten ten behoeve van het toekennen van een uitkering geen wettelijke vereiste die is voorgeschreven in de Participatiewet. Een uitzondering vormt hierop de identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet. Een geldig ID-bewijs wordt derhalve opgevraagd. Daarmee raakt het niet-opvragen van de documenten de rechtmatigheid in het principe niet.

Het niet-opvragen van documenten kan het wel of niet rechtmatig toekennen van een uitkering beïnvloeden. Dus krijgt de uitkeringsklant terecht een uitkering of niet? De Sociale Dienst Oost Achterhoek heeft in 2020 andere methoden ingezet om de rechtmatigheid te beoordelen. Er is effort gestoken in het verbeteren van gesprekstechnieken. De ervaring leert dat op basis van gesprekken meer informatie wordt ontvangen van een potentiële aanvrager voor bijstand dan op basis van de bewijsstukken alleen. Door goede gesprekken te voeren ontstaat een beter klantbeeld. Door het doorvragen kan meer naar voren komen dan uit alleen bewijsstukken. Op basis van inconsistenties in het verhaal van de klant kan naar voren komen dat het alsnog noodzakelijk is om documenten op te vragen. Daarnaast worden bij risicogevallen wel de achterliggende documenten opgevraagd. Of er sprake is van een risicogeval wordt overgelaten aan de professie van de inkomensconsulent.

Steekproefsgewijs worden de verstrekte uitkeringen op rechtmatigheid beoordeeld. Deze beoordeling wordt uitgevoerd door team Kwaliteit, preventie en handhaving en door collegiale toetsing van inkomensconsulenten onderling. In totaal zijn er in 2020 488 nieuwe aanvragen beschikt. De omvang van de steekproef is circa 10% van de nieuwe toekenningen - 34 dossiers - en 12 dossiers door collegiale toetsing van inkomensconsulenten.

Bij de toekenningen die in de steekproef mee worden genomen worden alsnog achteraf alle documenten opgevraagd. Over de uitkomsten is gerapporteerd aan het managementoverleg. Uit de uitkomsten blijken punten die voor nader onderzoek vatbaar zijn. Na uitvoering van het nadere onderzoek bleek bij 1 beschikking een ander besluit te vallen.

4. Aandachtspunt Algemeen Bestuur

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

Aandachtspunt: In hoeverre raakt het niet opvragen van de documenten de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering ?

Het sluitstuk van het niet opvragen van documenten zijn de signalen van het Inlichtingenbureau. Daaruit kan blijken dat een klant niet alle informatie heeft verteld. In het proces dient de volledigheid van de afwikkeling van de signalen te worden gewaarborgd. Na het ontvangen van een signaal wordt door de Uitkeringsadministratie beoordeeld of er een werkproces wordt opgeboekt. Hierdoor kan het voorkomen dat een nader onderzoek onterecht niet wordt ingesteld. Door team kwaliteit is interne controle uitgevoerd op de volledigheid van de verwerkte signalen. Hieruit blijkt dat na het opboeken van werkprocessen actie wordt ondernomen door de inkomensconsulenten voor nader onderzoek.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd om een automatische opboeking van werkprocessen naar aanleiding van ontvangen signalen in te voeren.
Als sluitstuk van het beoordelen van de rechtmatigheid hebben wij het Dagelijks Bestuur geadviseerd om eventuele stijgingen van het toekenningspercentage nader te onderzoeken en de omvang van de ten onrechte genoten uitkeringen te blijven volgen.

Jaarstukken en zekerheid

5. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



Financiële positie

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

Saldo van baten en lasten

Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 342.000. Voorgesteld wordt om dit resultaat te doteren aan een nieuwe bestemmingsreserve Samen aan het Stuur.

De Sociale Dienst Oost Achterhoek heeft € 4,4 miljoen minder lasten dan begroot. De lagere lasten ten opzichte van de begroting zijn voornamelijk het gevolg van een minder hoge stijging van het uitkeringsbestand dan verwacht (€ 1,4 miljoen) en minder Tozo uitkeringen dan verwacht (€ 2,4 miljoen). De lagere lasten voor de uitkeringen vertalen zich in een lagere bijdragen van de gemeenten. Tegenover de lagere lasten voor Tozo staan ook lagere baten van het Rijk.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Van begroting naar realisatie

De begroting van het verslagjaar 2020 is bij de bestuursrapportages aangepast aan de omstandigheden.

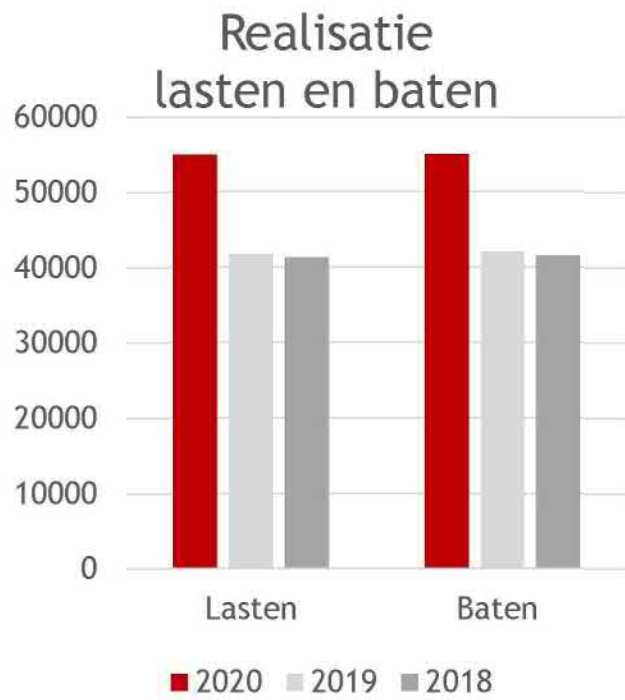
Het verloop van de primitieve begroting tot aan de gerealiseerde lasten is als volgt:

Verloop lasten	X € 1.000
Primitieve begroting	**44.641**
Tozo-uitkeringen	+ 12.036
Inkomenswaarborgen	-296
Overhead	-311
Diversen	-885
Realisatie 2020	**55.185**

De totale lasten voor Tozo voor de 3 deelnemende gemeenten zijn in 2020 3x bijgesteld middels begrotingswijzigingen.

Incidentele baten en lasten

De exploitatie van de Sociale Dienst Oost Achterhoek wordt in 2020 incidenteel beïnvloed door de lasten voor Tozo en de vergoeding die hiertegenover staat vanuit het Rijk (totaal € 13,5 miljoen).



Een voldoende financiële positie

Eigen vermogen

In 2020 is een beleidskader reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin zijn de uitgangspunten voor het instellen, muteren en opheffen van reserves en voorzieningen uitgewerkt.

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het vormen van een algemene reserve van € 1,5 miljoen voor het afdekken van de risico's. De algemene reserve is gevormd ten laste van de bestemmingsreserve Re-integratie activiteiten.

Begin 2020 is door het Algemeen Bestuur een bestemmingsreserve Corona ingesteld. In 2020 is vervolgens besloten deze te laten vervallen omdat de steunmaatregelen worden vergoed door het Rijk en het aanhouden niet langer noodzakelijk is.

Schuldpositie

De Sociale Dienst Oost Achterhoek heeft per balansdatum geen langlopende schulden. Er is € 7,5 miljoen overtollige liquide middelen tijdelijk ondergebracht bij het Rijk via het schatkistbankieren.

Het balanstotaal is aan de passiva-zijde met name gestegen door de terugbetalingsverplichting aan de gemeenten. Deze stijging is terug te zien in het solvabiliteitsratio dat is gedaald van 35% (2019) naar 21% (2020).
De solvabiliteitsratio geeft aan of de organisatie haar schulden kan betalen.
Een percentage van 21% geeft een gemiddeld risico aan.

Kwaliteit jaarstukken

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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 4 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken 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.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2021 voor te kunnen leggen, zodat zij na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2021 kunnen vaststellen. De controle over het jaar 2020 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren.
De afwikkeling is op basis van de planning bereikt.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.

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 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 4 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

Bevindingen:

Bij geen van de programma's zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Daarmee zijn alle lasten rechtmatig geweest.

Voor 2020 is een krediet beschikbaar gesteld voor ICT investeringen.

Dit krediet is met € 12.000 overschreden. In de jaarrekening is een toelichting opgenomen voor deze overschrijding.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Passend binnen begroting
Werk en Activering	11.098	10.795	✓
Inkomen	38.541	34.7701	✓
Ondersteuning	4.256	4.227	✓
Overhead en algemene lasten	5.380	5.029	✓
Totaal	**59.276**	**54.822**	

Overige bevindingen

De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid hebben wij onder de kernpunten gerapporteerd. Hier informeren wij u over de overige bevindingen.

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 waarde van activa en 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.

Deze lichten wij hier kort toe:

- **Waardering debiteuren SoZa**

Uw organisatie heeft per 31 december 2020 voor een bedrag van € 1,4 miljoen vorderingen. De nominale waarde van deze vorderingen bedraagt € 2 miljoen. Wij hebben de volwaardigheid van deze vorderingen beoordeeld. Wij vinden de berekende voorziening voor oninbaarheid ten bedrage van € 0,6 miljoen voldoende. Hieraan ligt een deugdelijke berekening ten grondslag.

Prestatielevering rechtmatig

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle door ons geselecteerde facturen zijn onderbouwd met documenten waaruit blijkt dat de prestaties aan uw organisatie zijn geleverd.

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 de inkopen bij 3 leveranciers met contracten uit 2019 niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2020 bij deze leveranciers bedroegen € 263.000 en betreffen in 2020 verantwoorde lasten.

Uw organisatie heeft voor de inhuur van personeel met 2 leveranciers mantelcontracten, die Europees zijn aanbesteed, afgesloten. Omdat deze organisaties op diverse momenten geen geschikte kandidaten hadden, is bij andere leveranciers personeel ingehuurd. Uw organisatie heeft met deze leveranciers geen mantelovereenkomst. Zoals hiervoor aangegeven zijn bij 3 leveranciers de Europese aanbestedingsgrens overschreden betreffende de inhuur van één soort functie.

Wij hebben de directeur en het Dagelijks Bestuur geadviseerd meerdere mantelcontracten af te sluiten middels een Europese aanbestedingsprocedure én bij twijfel of de omvang onder de Europese aanbestedingsgrens blijft de raming van de opdracht goed aan de voorkant vast te leggen en te onderbouwen.

Overige bevindingen

Financieel belang Slinge Werkt! BV

In 2020 heeft de Sociale Dienst Oost Achterhoek 100% aandelen verworven in de nieuw opgerichte besloten vennootschap Slinge Werkt! BV. Deze BV heeft een eigen vermogen van € 1,00 en dit is gewaardeerd op de balans van de Sociale Dienst Oost Achterhoek.

IT omgeving

Vanuit onze rol als accountant besteden aandacht aan aan de bevindingen met betrekking tot 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/

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 voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.

Overige bevindingen

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 bevindingen zoals verzocht wordt in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole Sisa.

Tozo: Uitvoering door ROZ

De Regionale Organisatie Zelfstandigen (ROZ) voert namens de SDOA de Tozo-regeling uit. De accountant van de gemeente Hengelo heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt met een gewaarmerkte SiSa-verantwoording inzake deze lasten.

Misbruik en oneigenlijk gebruik Tozo

Binnen gemeente Hengelo zijn in algemene zin procedures aanwezig om misbruik en oneigenlijk gebruik te detecteren. Voor de Tozo was in 2020 nog geen specifiek beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Begin 2021 is een conceptbeleid misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld voor ROZ. Dit dient nog te worden vastgesteld. Hierover zal de accountant van Hengelo nog overleg voeren met ROZ.

Eind 2020 is een signaleringsoverzicht gekregen van het landelijk inlichtingenbureau. Hier is voor de jaarafsluiting nog geen actieve opvolging aan gegeven door ROZ. Door ROZ is inmiddels een concept plan van aanpak opgesteld in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik. Hierbij zullen in 2021 gericht aanvullende werkzaamheden worden uitgevoerd op de verkregen signalen dan wel zal sociale recherche worden uitgevoerd. Bij eventuele terugvorderingen uit hoofde van misbruik en oneigenlijk gebruik zal dit in de verantwoording 2021 worden betrokken. Het plan van aanpak wordt nog nader besproken met de controlerend accountant van gemeente Hengelo.

Identificatieplicht

De identificatie van de aanvragers is getoetst aan de hand van DigiD in combinatie met BRP of Suwinet. Dit is een afwijking van artikel 17 derde lid Participatiewet, welke voorschrijft dat de identiteit van aanvragers vastgesteld dient te worden aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. Deze formele onrechtmatigheid leidt niet tot een korting op de Rijksvergoeding.

Verstrekte voorschotten Tozo 1

Het Rijk heeft gevraagd ten tijde van de Coronacrisis snel te handelen. Hieraan is gehoor gegeven door voorschotten levensonderhoud te verlenen aan ondernemers die een beroep deden op de Tozo, terwijl de regeling nog niet in werking was getreden, dus voor 22 april 2020. Deze voorschotten kunnen onverschuldigd betaald zijn indien bij nader inzien geen recht op Tozo 1-uitkering levensonderhoud blijkt te bestaan. Deze onterecht verstrekte Tozo 1-uitkeringen worden voor 30% vergoed door het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. De omvang van te ontvangen vergoeding hieromtrent bedraagt € 7.000 en is weergegeven in het SiSa –overzicht G4B/12.

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 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 d.d. 27 oktober 2020 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De interne beheersing is in de basis op orde. Gedurende de corona periode en het thuis werken is de interne beheersing niet verstoord.

In 2020 zijn diverse formele adviezen uit voorgaande managementletters opgevolgd, zoals onder meer een nieuw treasurystatuut. De financiële verordening is voor 2020 geactualiseerd. Een deel van de regels voor de materiele vaste activa is daarin opgenomen. In 2021 vraagt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording opnieuw een actualisatie van de verordening.

Daarnaast hebben wij aandacht gevraagd voor het opstellen van een nota misbruik en oneigenlijk gebruik, de volledigheid van de publicaties op overheid.nl en een expliciete keuze van het Bestuur voor het te volgen inkoopbeleid.

Ook de planning en control cyclus is in de basis op orde. Er is goede aandacht voor de processen en de informatievoorziening aan het Bestuur. In de managementletter hebben wij aandacht gevraagd voor het verwerken van de financiële gevolgen van de samenvoeging van Werkbaan Oost met de Sociale Dienst Oost Achterhoek in de begroting.

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. Verstrekkingen TOZO

De accountant van de gemeente Hengelo heeft namens het ROZ de SiSa-bijlage gewaarmerkt en de gevraagde controles uitgevoerd (zie ook pagina 16).

2. Europese aanbestedingen niet nageleefd

Wij hebben op basis van de inkopen over de periode 2017-2020 de omvang van de diensten per leverancier beoordeeld. Hieruit blijkt dat bij de inkopen van 3 leveringen niet de juiste procedure is gevolgd.

3. De prestatielevering is niet altijd vast te stellen

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 Sociale Dienst Oost Achterhoek.

6. Interne beheersing

Richting rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt de uitdaging voor het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording voor het Algemeen Bestuur op te stellen. Het Dagelijks Bestuur 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. Een goede verbijzonderde interne controle vormt de basis voor het kunnen opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Of het invoeringsjaar van de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk het verslagjaar 2021 zal zijn, is afhankelijk van de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel. Het streven is nog steeds om met ingang van 2021 de rechtmatigheidsverantwoording te laten gelden.

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met name om een groeiproces in gang te zetten dat gericht is op verbetering van de bedrijfsvoering en de interne beheersing van de processen. Het uitvoeren van verbijzonderde interne controle helpt de organisatie in control te blijven of te komen.

In 2020 zijn diverse voorbereidingen getroffen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd om de verbijzonderde interne controle zodanig verder in te richten dat dit een deugdelijke basis vormt voor rechtmatigheidsverantwoording.

1. Het aanpassen van het controleprotocol, de financiële verordening en de controleverordening na de definitieve wetswijziging;

2. Een overkoepelend intern controleplan op te stellen, waarin nader wordt beschreven:

- *Welke processen worden getoetst, inclusief de bedrijfsvoeringsprocessen;*
- *Op basis van welke risico's;*
- *Welk normenkader wordt gehanteerd;*
- *Op welke termijnen wordt de VIC uitgevoerd;*
- *De steekproef te laten trekken in KIC of door de accountant (toekenning op basis van het gesprek);*
- *De monitoring van de adviezen.*

3. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van het plan in de organisatie te beleggen;

4. In de kwartaalrapportages inzake de 'inkomensoverdrachten' een integraal overzicht te geven van de uitkomsten van alle uitgevoerde controles;

5. Een overzicht op te nemen welke controles zijn uitgevoerd op basis van het plan en de nog uit te voeren controles.

7. Sisa

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. 21 januari 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
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Op de hierna volgende pagina's is specifiek de verplichte tabel inzake G4B opgenomen.

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

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Berkelland

7. Sisa

Nr.	Specifieke uitkering of overig Berkelland	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	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.
G4B	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.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Berkelland

Sisa

Nr.	Specifieke uitkering of overig Berkelland	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	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.
G4B	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.
G4B	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.
G4B	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Oost Gelre

7. Sisa

Nr.	Specifieke uitkering of overig Oost Gelre	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	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.
G4B	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.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Oost Gelre

Sisa

Nr.	Specifieke uitkering of overig Oost Gelre	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	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.
G4B	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.
G4B	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.
G4B	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Winterswijk

7. Sisa

Nr.	Specifieke uitkering of overig Oost Gelre	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	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.
G4B	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.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Winterswijk

Sisa

Nr.	Specifieke uitkering of overig Oost Gelre	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	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.
G4B	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.
G4B	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.
G4B	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	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.

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 Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

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 413 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 € 552.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.656.000 (3% van de lasten). 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 Dagelijks Bestuur. 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 Dagelijks Bestuur.
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).

	Uren
Tekenend accountant	25
Overige teamleden	470

9. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, 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 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 transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk