Culemborg

astrium

20 juni 2022

Presentatie accountantsverslag

‘Goedkeurende controleverklaring t.a.v. getrouwheid en rechtmatigheid’.

Agenda

1. Strekking controleverklaring
2. Bevindingen
3. Impact Covid-19
4. Financiële positie
5. Rechtmatigheid
6. Overige

Culemborg

astrium

Strekking controleverklaring

Strekking controleverklaring:

GOEDKEURING inzake getrouwheid en rechtmatigheid in de controleverklaring

- Geconstateerde fouten (€ 276.400) blijven ruim onder grens van de materialiteit van € 869.000
- Onzekerheden zijn beperkt tot € 998.700 voor 2021 en blijft ruim onder de drempelwaarde van € 2.607.000
- Jaarrekening voldoet aan de vereisten van BBV en Notitie inzake Corona effecten in de jaarrekening
- Toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering ten aanzien van fraudegeval toereikend toegelicht, impact beperkt en niet van invloed op de jaarrekening
- Afronding van de controle op tijd en binnen de gemaakte afspraken

Culemborg

astrium



Bevindingen

2. Bevindingen

Onderdeel	Grondexploitaties
Status	Afgerond
Toelichting	• Geen nieuwe exploitaties aangegaan, boekwaarde met € 1,2 miljoen afgenomen door verkopen • Gehanteerde parameters acceptabel met uitzondering van onzekerheid ten aanzien van correctie winstneming Pavijen • Correctie winstneming Pavijen te voorzichtig ingeschat m.b.t. nog te verwachten lasten. Impact hiervan EUR 175.000 schattingsonzekerheid • POC methode tussentijds winstnemen op een juiste wijze toegepast in 2021 voor Sprokkelenburg • Verwerking in de jaarrekening op basis van de bepalingen in het BBV en notitie Grondbeleid • Toereikende verliesvoorziening voor verlieslatende contracten

2. Bevindingen

Onderdeel	Inkoop fraude
Status	Afgerond
Toelichting	• Impact beperkt tot ca. EUR 20.000 • Toereikend toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening 2021 • Goede samenwerking gemeente en Astrium • Onderzoek gedegen en op de juiste punten • Adequate maatregelen getroffen en verbeteringen doorgevoerd • Impact blijft onder tolerantie en weegt derhalve niet mee in foutevaluatie

2. Bevindingen

Onderdeel	Sociaal domein
Status	Afgerond
Toelichting	• Onzekerheid PGB op basis van berekening accountant SVB van beperkte invloed voor gemeente Culemborg en blijft onder de drempelwaarde. Derhalve niet meegenomen ten aanzien van prestatielevering • Resterende onzekerheden voor een bedrag van € 824.000 (2020: € 890.000) is het gevolg van ontbreken controleverklaringen van een aantal aanbieders of een afwijkende strekking van de controleverklaring • Organisatie is bezig aan een mooie doorontwikkeling met betrekking tot monitoring en prognose uitgaven

2. Bevindingen

Onderdeel	Naleving Europese aanbestedingsregels
Status	Afgerond
Bevindingen	• Uitvoerende controlewerkzaamheden gericht op naleving EU aanbestedingsregels • Bij de uitvoering van onze controle zijn een beperkt aantal onrechtmatigheden geconstateerd met een waarde van € 276.000. Dit betreft voornamelijk contracten die doorlopen uit voorgaande jaren • Geen sprake van onrechtmatigheden voor nieuwe contracten in 2021 • Onrechtmatigheid bedraagt minder dan 1% van de totale inkoop 2021 • Bevinding heeft geen invloed op de strekking van onze controleverklaring

2. Bevindingen

Onderdeel	Voorzieningen
Status	Afgerond
Bevindingen	• Presentatie in overeenstemming met bepalingen in het BBV • Pensioenvoorziening voldoet aan de meest recente vereisten inzake de rekenrente en actuele sterftetabel • Egalisatievoorzieningen voldoen aan onderliggende plannen en dotatie aan voorziening riolering is gebaseerd op een toereikend tarief op de rioolheffing • Aandachtspunt voor de gemeente is een nieuwe notitie vanaf 2022 en betreft de Notitie Lokale Heffingen

2. Bevindingen

Onderdeel	Wet normering topinkomens (WNT)
Status	Afgerond
Bevindingen	• WNT is over 2021 op een juiste wijze verantwoord in de jaarrekening conform wet- en regelgeving • Geen sprake van onverschuldigde betalingen

2. Bevindingen

Onderdeel	Single Information Single Audit (SiSa) regelingen
Status	Afgerond
Bevindingen	• Aanzienlijke toename van het aantal regelingen in 2021 ten opzichte van voorgaand jaar • Meest opvallende nieuwe regelingen zijn opgenomen i.v.m. Corona maatregelen • Controle wordt deels uitgevoerd door accountant van Werkzaak. Controle is tijdig afgerond, geen bevindingen voor gemeente Culemborg • Bij de overige regelingen zijn geen afwijkingen geconstateerd bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden • Tabel geheel leeg gelaten conform voorschrift Nota verwachtingen accountantscontrole 2021

2. Bevindingen

Onderdeel	(Begrotings)rechtmatigheid
Status	Afgerond
Bevindingen	• Op 2 programma's overschrijdingen van werkelijke uitgaven ten opzichte van begroting geconstateerd in 2021 • Overschrijdingen zijn passend binnen bestaand beleid of worden gedekt door extra inkomsten. Deze tellen niet mee in onze foutevaluatie • Geen sprake van overschrijdingen van investeringskredieten in 2021 • Geen overschrijding van per kwartaal bepaalde drempelbedragen voor schatkistbankieren

4. Impact COVID-19

Aparte paragraaf in JRK

Additionele kosten

Gemiste opbrengsten

Verwerking conform BADO notitie

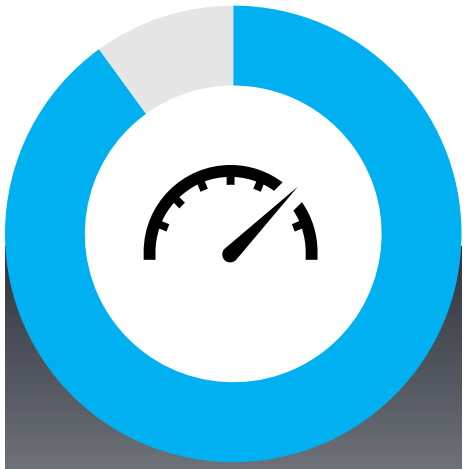
Culemborg

astrium

Financiële positie

Culemborg

astrium



Positief eigen vermogen per 31/12/2021 met 2,1 mio gedaald

38,6 mio



Solvabiliteit licht dalend ten opzichte van 2020

30%



Prima netto schuldquote

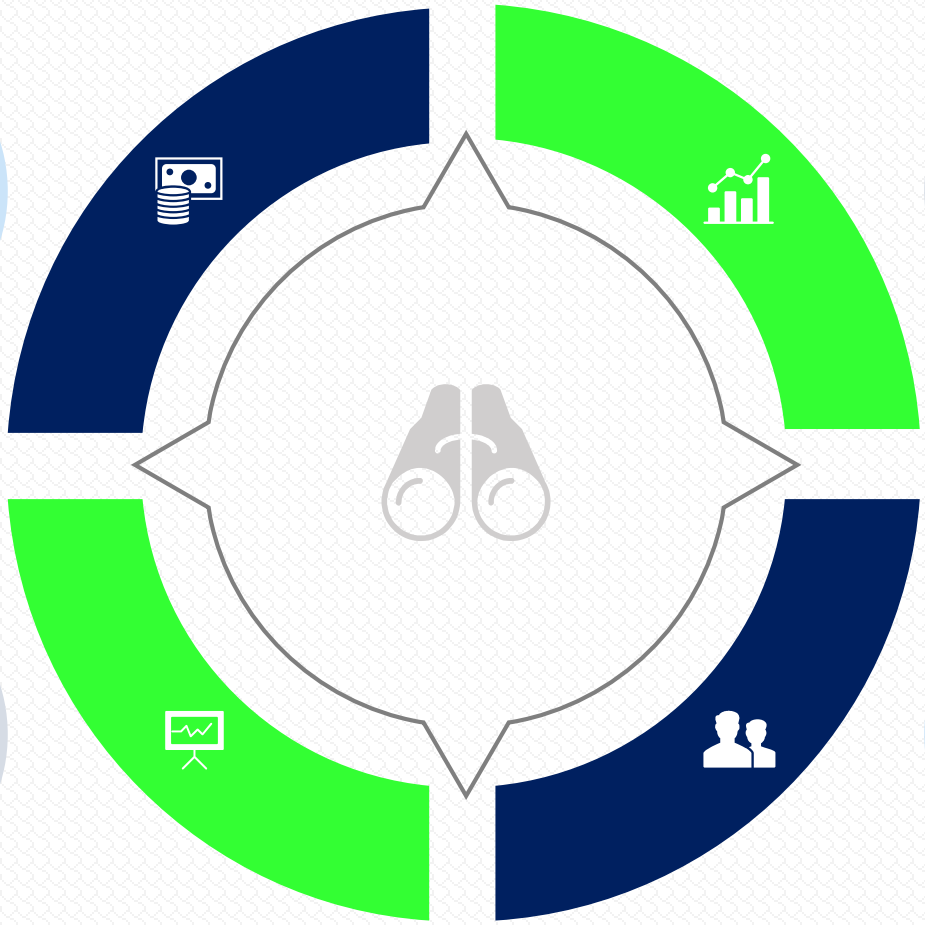
67%

Aantal belangrijke kengetallen en resultaten

Risico analyse en weerstandsvermogen

Gemeente Culemborg is goed in staat om risico’s op te kunnen vangen

De gemeente Culemborg heeft een uitstekend weerstandsvermogen ratio van 3,0 bij een maximaal risico profiel en is daarmee goed in staat om risico’s op te kunnen vangen vanuit de vrije reserves



De gemeente Culemborg heeft een actuele risico analyse opgesteld. Deze wordt enkele keren per jaar geactualiseerd.

Culemborg stuurt in haar P&C cyclus op de uitkomsten van het simulatie model en handelt daarmee conform bepalingen in het BBV.

6. Rechtmatigheid

- Toetsing op basis van onder andere kadernota rechtmatigheid 2018 uitgegeven door het BBV
- Rechtmatigheidsverklaring door het College vanaf 2023
- College verantwoording is onderdeel van de toelichting op de jaarrekening, en blijft daarmee onderdeel van onze accountantscontrole
- Nog geen formele besluitvorming in de Eerste Kamer
- Organisatie is al, gezamenlijk met de bedrijfsvoeringsorganisatie, bezig met het opzetten van een plan van aanpak, het informeren van medewerkers binnen de organisatie en het voorbereiden van controles
- De Raad moet de foutentolerantie bepalen die het college moet hanteren (maximaal 3% van de lasten, accountant hanteert nu 1%)

7. Overig

Fraude	Wij hebben tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude anders dan al bekend en gemeld bij ons ten aanzien van inkoopfraude.
Onafhankelijk-heid	Wij zijn bij de uitvoering van onze werkzaamheden onafhankelijk geweest van de gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.
Bevestiging bij de jaarrekening	Wij dienen een Letter of Representation van het college te ontvangen, vlak voordat wij de controleverklaring verstrekken
Afronding	Wij kunnen onze controle afronden en onze goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening verstrekken.