concepts
dedicated accountants

Accountantsverslag 2021
Gemeente Hollands Kroon

Belangrijkste boodschappen

Oordeel bij de jaarrekening

Ontwikkelingen voor uw organisatie

Bijlagen

Aan de raad van gemeente Hollands Kroon
Postbus 8
1760 AA Anna Paulowna

23 juni 2022

Referentie: A00836/001/EK/RS/hv

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van gemeente Hollands Kroon voor het boekjaar dat is geëindigd op 31 december 2021.

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met onze overeenkomst d.d. 1 februari 2021, ons voorstel tot dienstverlening d.d. 16 november 2020, onze opdrachtbevestiging d.d. 22 juli 2021, ons controleplan 2021 d.d. 18 november 2021 en het controleprotocol zoals door de gemeenteraad vastgesteld d.d. 25 november 2021.

Wij realiseren ons dat de toonzetting van het accountantsverslag kritisch kan overkomen. Dit is inherent aan de aard van de rapportages, waarbij wij vooral ingaan op het verbeterpotentieel binnen de gemeente. Dit laat onverlet dat wij een organisatie hebben leren kennen waarin reeds goede stappen gezet zijn en waar mensen met veel positieve energie, dynamiek en veranderingsbereidheid werkzaam zijn. Daarom willen wij graag onze complimenten en waardering overbrengen aan de ambtelijke organisatie. Wij hebben een hele constructieve en fijne samenwerking ervaren, waarbij aan beide zijden ruimte was om onze argumenten te delen en af te wegen.

De komende jaren gaan wij graag samen met u, het college en de organisatie de uitdaging aan om het afsluitproces verder te optimaliseren, het team Effect nog meer in stelling brengen in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, meer innovatie te introduceren binnen de werkzaamheden van team Effect en onze controle, alsmede om de leesbaarheid en informatiewaarde van de jaarrekening te verbeteren.
De controlebevindingen in deze rapportage zijn besproken met de ambtelijke organisatie en de Auditcommissie.

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

Hoogachtend,
Q-Concepts Accountancy B.V.

Digitaal ondertekend door:
Erik Kalnenek
23 juni 2022 15:37 +02:00...

drs. E.E.T.M. Kalnenek RA

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Onze belangrijkste boodschappen (1/2)

1. **Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring**
   Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2021 op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Dit wil niet zeggen dat er geen fouten en onzekerheden zijn, maar wel dat deze onder de drempel zijn gebleven die door de gemeenteraad is meegegeven.

2. **Inzichtelijkheid en leesbaarheid van de jaarstukken is beperkt**
   De jaarstukken voldoen over het algemeen aan de bepalingen in het BBV. Dit laat onverlet dat er naar onze mening verbeteringen mogelijk zijn in de inzichtelijkheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording en paragrafen.

3. **Het resultaat 2021 is fors beter dan verwacht**
   Het resultaat over 2021 na resultaatbestemming bedraagt € 10,3 miljoen. Dit is € 10,1 miljoen hoger dan in de primaire begroting en € 4,6 miljoen hoger dan verwacht werd in de bijgestelde begroting. Belangrijke oorzaken hiervan zijn de bijstelling van het gemeentefonds, inclusief de doeluitkering BUIG van € 7,5 miljoen en de vrijval van het ontvangen bedrag van Hollands Noorderkwartier van € 3,3 miljoen.

4. **Er is een fors tekort ontstaan op de kosten voor de wmo en jeugdzorg**
   Binnen de uitvoering van de activiteiten in het ‘nieuwe’ sociaal domein is een significant tekort ontstaan van EUR 2,9 miljoen (13,4%) ten opzichte van de primaire begroting. Een belangrijk deel van dit tekort was reeds bij de tweede bestuursrapportage bekend en is deels gecompenseerd door aanvullende rijksbijdragen. De totale zorguitgaven per inwoner zijn significant lager dan bij andere gemeenten.

5. **Financiële positie als geheel is voldoende**
   De financiële positie van Hollands Kroon als geheel is voldoende en is vergelijkbaar met andere gemeenten.

6. **Voorspellende waarde rapportages Incluzio kan beter**
   Wij ervaren de rapportages van Incluzio als bruikbaar en overzichtelijk. De hoogte van de noodzakelijke bijstellingen is echter niet altijd tijdig inzichtelijk gemaakt door Incluzio. Bij alle maand- en kwartaalrapportages bleek een opwaartse bijstelling noodzakelijk. Op basis van regionale sector-ontwikkelingen lijken de oorzaken hiervan al eerder bekend te kunnen zijn. De voorspellende waarde van de verwachtingen dient naar onze mening te worden verbeterd.

7. **Risicoprofiel van uw grondexploitaties is verder afgenomen**
   De verdere afname van de balanswaarde van de grondposities is een positieve ontwikkeling. De balanswaarde geeft weer welke kosten de gemeente al heeft gemaakt die door verkopen nog moeten worden terugverdiend. Hoe lager de waarde op de balans, hoe lager het risico dat er onverwachte verliezen genomen moeten worden.

8. **Wij hebben goed gebruik kunnen maken van het team Effect**
   Naar onze mening zijn het VIC-plan, de uitgevoerde werkzaamheden en de documentatie van de bevindingen van het team Effect van goed niveau. Daarnaast constateren wij dat het team haar rol binnen de organisatie goed oppakt. Hiermee onderscheidt u zich positief ten opzichte van andere gemeenten met uw omvang. Wij hebben het team Effect een aantal aanbevelingen gedaan om nog verder door te kunnen ontwikkelen.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Onze belangrijkste boodschappen (2/2)

9. Financiële en fiscale kennis behoeft verbetering

Wij zijn van mening dat de fiscale volwassenheid binnen de organisatie verbetering behoeft. Tevens willen wij aandacht vragen voor de kwetsbaarheid en kwaliteit van het team Financieel Beheer, alsmede voor onze aanbeveling aan de organisatie om het BBV nadrukkelijker te raadplegen en toe te passen gedurende het jaar bij het opstellen van college-en raadsvoorstellen, alsmede bij het beoordelen van de (financiële) transacties.

10. Nieuwe overeenkomst financieel onrechtmatig aanbesteed

Ultimo 2021 is de huidige samenwerking tussen de gemeente en Incluzio langjarig verlengt. Hoewel deze dienstverlening in beginsel aanbestedingsplichtig is, heeft het college ervoor gekozen om de overeenkomst onderhands te gunnen. Omdat de overeenkomst ingaat per 1 januari 2022 heeft het geen financiële consequenties voor de jaarrekening 2021 en hiermee geen effect op ons rechtmatigheids-oordeel bij deze jaarrekening. Met het hernieuwde uitstel van de rechtmatigheidsverantwoording, zullen bij onze oordeelsvorming over de rechtmatigheid van de lasten in de jaarrekening 2022 deze overeenkomst echter moeten aanmerken als onrechtmatig.

11. Implementatie van nieuwe kernapplicaties verlopen niet naar wens

De implementatie van en datamigratie naar de PinkRoccade-suite verloopt niet naar wens. Diverse issues zijn nog onopgelost en zorgen voor inefficiënte, maar ook ineffectieve processen. De komende maanden staan in het teken van het opvolgen en oplossen van de problemen en resterende taken.

12. De egalisatievoorziening Riool vraagt nadere analyse

In de jaarrekening 2021 is een egalisatievoorziening Riool verantwoord van € 19,5 miljoen. In vergelijking met andere gemeenten, zeker van uw omvang, is deze voorziening erg hoog. Wij raden u aan om bij de herziening van het Gemeentelijke Rioleringsplan een nadere analyse uit te voeren naar de wenselijke omvang van deze voorziening.

13. Autorisatie van de begroting ligt op een laag niveau

Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid van bijna € 0,5 miljoen. Een belangrijke reden van het hoge bedrag aan begrotingsonrechtmatigheid is het feit dat de autorisatie van de begroting expliciet plaatsvindt op taakveld. Bij andere gemeenten zien wij dat de begroting uitsluitend wordt geautoriseerd op programmaniveau, en dat het college de vrijheid heeft om binnen het programma kosten te verdelen over de taakvelden zonder expliciete goedkeuring door de raad. Dit laat onverlet dat de rapportage wel op taakveldniveau kan blijven plaatsvinden.

14. Groot onderhoud soms geactiveerd in strijd met BBV

Wij hebben geconstateerd dat er binnen de organisatie onduidelijkheid bestaat op welke wijze groot onderhoud in de financiële administratie en jaarrekening verantwoord dient te worden. Wij hebben geconstateerd dat in 2021 € 0,3 miljoen aan onderhoudswerkzaamheden ten onrechte was geactiveerd. Dit is gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening. Tevens hebben wij het college geadviseerd om kredieten en onderhoudsbudgetten nadere te analyseren en in lijn met het BBV te brengen. Dit kan ertoe leiden dat er vanaf 2022 hogere bedragen aan onderhoud ten laste gebracht moeten worden van het resultaat.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

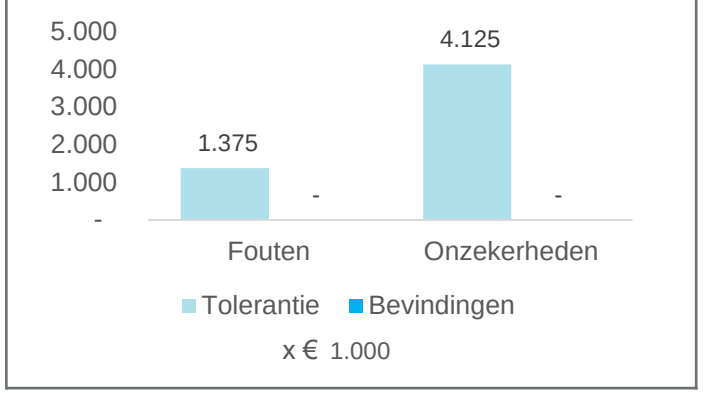
Ons oordeel bij uw jaarstukken 2021

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2021 op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Dit wil niet zeggen dat er geen fouten en onzekerheden zijn, maar wel dat deze onder de drempel zijn gebleven die door de gemeenteraad aan ons is meegegeven. Een samenvatting van deze fouten en onzekerheden vindt u hier.

De reikwijdte van onze controle is ongewijzigd ten opzichte van het auditplan 2021. Voor een nadere toelichting op de bevindingen, klik hier.

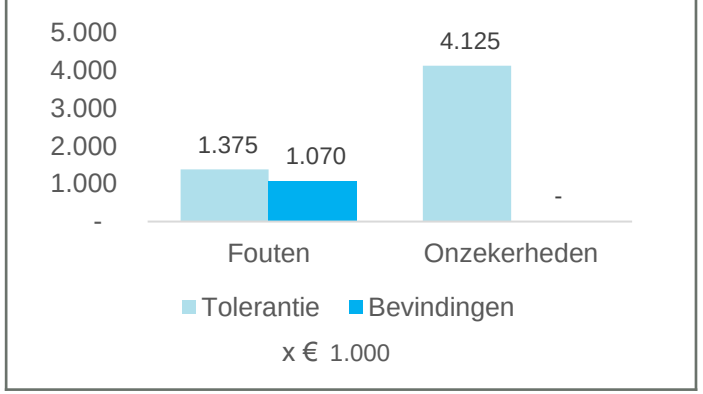
Getrouwheid

Oordeel:	goedkeurend



Rechtmatigheid

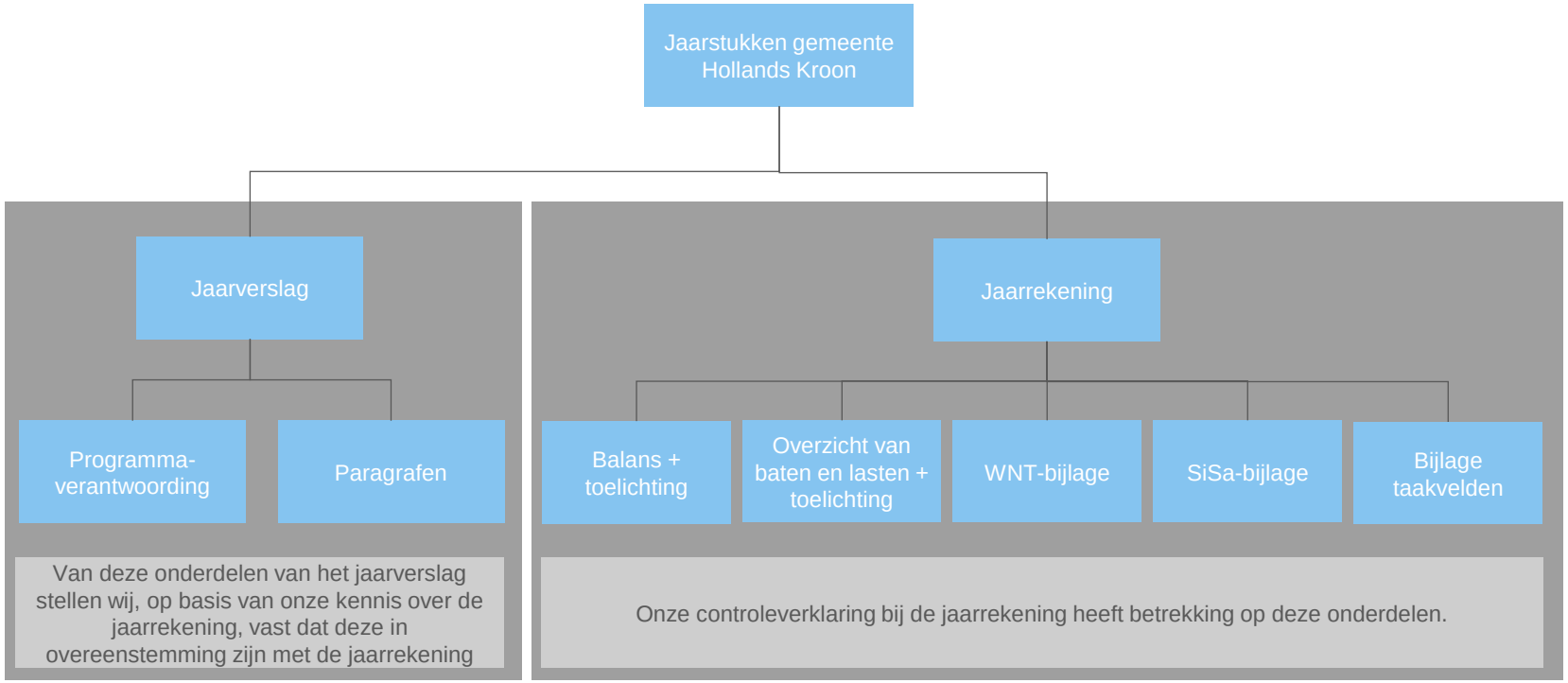
Oordeel:	goedkeurend



Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen uw organisatie
Bijlagen

Reikwijdte van onze controle

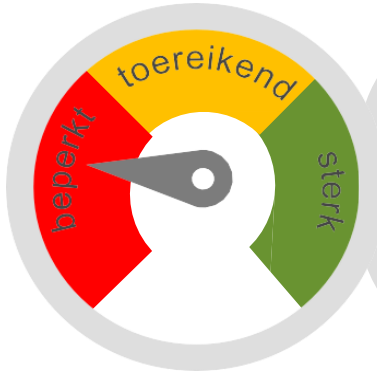
De reikwijdte van de controle is zo ontworpen dat er voldoende controle-informatie wordt verkregen met betrekking tot uw jaarrekening, ter ondersteuning van een kwalitatieve controle. In het auditplan hebben wij afspraken met u gemaakt over de reikwijdte van de controle. Wij bevestigen dat de definitieve reikwijdte van de controle gelijk is aan die in het auditplan. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen.



Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

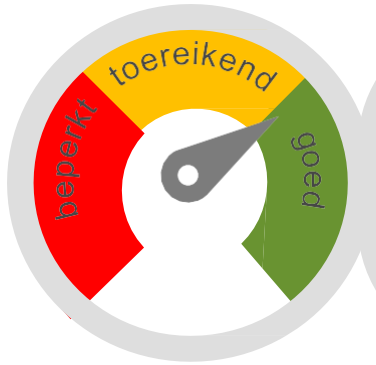
De informatiewaarde van uw programmaverantwoording en paragrafen is beperkt

Informatiewaarde is beperkt



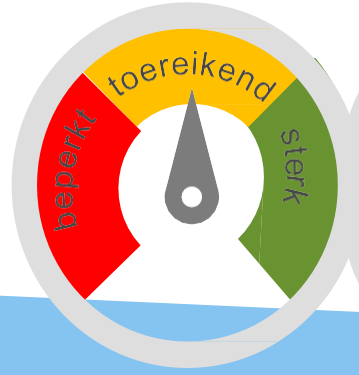
Ons oordeel is gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses. Dit alles vanuit raadsperspectief. Naar onze mening is de informatiewaarde nog beperkt. U vindt hier een nadere toelichting.

Jaarrekening en jaarverslag zijn verenigbaar



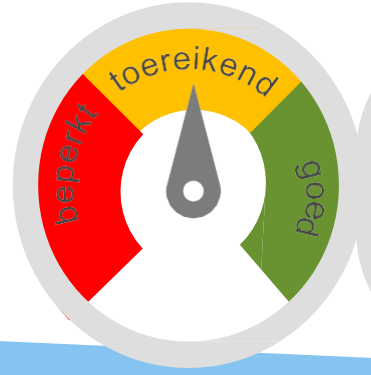
Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de informatie verkregen in onze controle onjuistheden hebben geconstateerd die gebruikers van de jaarrekening zouden kunnen beïnvloeden. Dit is niet het geval.

Kwaliteit paragrafen verschilt, maar is over het algemeen beperkt tot toereikend



Wij hebben vastgesteld dat alle verplichte informatie in de paragrafen is opgenomen. Daarnaast hebben wij de informatiewaarde van de paragrafen beoordeeld. Deze is naar onze mening overwegend toereikend. Klik hier voor een nadere toelichting.

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV



In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen uw organisatie
Bijlagen

Inzichtelijkheid van de jaarstukken kan worden verbeterd

De jaarstukken voldoen over het algemeen aan de bepalingen in het BBV. Dit laat onverlet dat er naar onze mening verbeteringen mogelijk zijn in de inzichtelijkheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording en paragrafen Dit verbeterpotentieel hebben wie samengevat op de volgende pagina's.

- De jaarstukken zijn relatief beperkt qua omvang, maar kunnen als onderdeel van de doorontwikkeling van de beleidscyclus nog concreter. Wij hebben begrepen dat er een gezamenlijk project is gestart, waarin gemeenteraad, college en organisatie samenwerken om op basis van de informatiebehoefte van alle drie de partijen de jaarstukken verder te verbeteren.
- Op basis van de geïnventariseerde informatiebehoefte kunnen SMART geformuleerde KPI's en maatschappelijke effecten worden opgesteld, die worden bewaakt door middel van de P&C documenten. In de ideale situatie vormt het collegeprogramma hierbij de basis voor de strategie, domeinoverstijgende thema's en programma's en doelstellingen van de organisatie. In de P&C documenten wordt vervolgens gerapporteerd in hoeverre de KPI's en budgetten zijn gerealiseerd, bij voorkeur in onderlinge samenhang. Wij hebben geconstateerd dat de organisatie samen met de gemeenteraad goede stappen heeft gezet, maar dat deze ideale situatie nog niet volledig aanwezig is.
- Er is een goede en concrete weergave in de programma-verantwoording van activiteiten en prestatie-indicatoren, inclusief de confrontatie tussen de huidige waarde en de streefwaarde, ondersteund door een stoplichtenmodel om de realisatie van de prestatie-indicator te visualiseren.
- Het ontbreekt in de programmaverantwoording aan een weergave van de doelstellingen die aan de activiteit ten grondslag ligt. Hierdoor is het niet duidelijk welke doelstelling wordt gerealiseerd met de KPI zonder hiervoor de begroting te raadplegen.
- De prestatie-indicatoren lijken niet in alle gevallen logisch voort te komen uit de te verrichten activiteit. Een voorbeeld is de prestatie-indicator *aantal verkochte bedrijfskavels* bij de activiteit *We ondersteunen en adviseren ondernemers op bijvoorbeeld vergunningen, subsidies en beschikbare grond*.
- De doelstellingen zijn nog niet altijd vertaald in maatschappelijke effecten. Derhalve is niet altijd inzichtelijk of het realiseren van de prestatie-indicatoren leidt tot het behalen van de deze gewenste maatschappelijke effecten. Overigens merken wij op dat in de begroting 2021 wel een start was gemaakt met het benoemen van doelstellingen met daaraan gekoppelde effectindicatoren. In de programmaverantwoording is dit niet zichtbaar.
- De toelichting op resultaten in een aantal gevallen zijn, in het bijzonder bij het programma Bedrijvigheid, constaterend zonder verklaring van de achterliggende oorzaak van de afwijking. Ook ontbreekt bij sommige niet gerealiseerde KPI's een toelichting, zoals bij het cluster Veiligheid. Hierdoor is de toegevoegde waarde van de toelichting voor een groot deel beperkt.
- Het gebruik van grafieken, infographics en kleurscores is beperkt. Naar onze mening zou dit aantoonbaar iets toevoegen aan de leesbaarheid en informatiewaarde;
- Er ontbreekt een duidelijke relatie tussen het gevoerde beleid en de (financiële) realisatie. Beide aspecten worden verantwoord in de verantwoording, maar een verband tussen de uitgaven, geleverde prestatie en maatschappelijk effecten is niet zichtbaar.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen uw organisatie
Bijlagen

Kwaliteit van de paragrafen (1/5)

Voor de paragrafen geldt dat de inzichtelijkheid en informatiewaarde verschillen per paragraaf. De paragrafen bevatten over het algemeen wel voldoende informatie over het onderwerp van de paragraaf, maar naar onze mening ontbreekt het aan een toereikende koppeling tussen de uitgangspunten van het beleid en de realisatie gedurende het jaar.

Hieronder hebben wij onze waarnemingen samengevat bij de verplichte paragrafen met enkele suggesties voor verbetering.

Lokale heffingen

De leesbaarheid van de paragraaf Lokale Heffingen is naar onze mening voldoende. Er is een goede vergelijking opgenomen van de lokale lastendruk met andere gemeenten. Hierdoor ontstaat er inzicht in de relatieve omvang van de lastendruk.

Deze paragraaf voldoet echter niet geheel aan de minimale eisen die de nieuwe Notitie Lokale Heffingen eraan stelt. In deze notitie staat dat inzicht moet worden gegeven in de wijze waarop tarieven worden bepaald en in de mate van kostendekkendheid per heffing voor alle rechten en bestemmingsheffingen die de gemeente in rekening brengt. Uit de toelichting van de achterliggende (beleids)keuzes bij deze berekening moet in ieder geval blijken of, en zo ja, hoe de kostendekkendheid tussen verschillende onderdelen wordt bereikt door gebruik te maken van kruissubsidiëring en in welke mate er kruislings wordt gesubsidieerd.

De mate van kruissubsidiëring tussen onderdelen of hoofdstukken kan worden aangetoond door middel van een berekening per hoofdstuk. Dit is vooral van belang voor heffingen en rechten met een dekking van meer dan 100%.

Hoewel er bij de vaststelling van de tarieven in de begroting 2021 geen sprake was van een dekking van meer dan 100%, blijkt uit de jaarrekening dat er in het bijzonder bij de rioolheffing sprake is van een overdekking. Dit wordt in de paragraaf Lokale Heffingen niet benoemd en verder toegelicht.

De kracht van de paragraaf zou daarnaast kunnen worden verstevigd door een meerjarige analyse van het verloop van de lokale lasten toe te voegen.

Kwaliteit van de paragrafen (2/5)

Weerstandsvermogen

De BBV geeft als definitie van het weerstandsvermogen de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

In de jaarrekening 2021 worden diverse risico's benoemd, die niet zijn gekwantificeerd op hun maximale financiële risico en de kans dat ze zich voordoen. Hierdoor is niet inzichtelijk of de genoemde risico's van materiële betekenis zijn voor de gemeente mochten zij zich voordoen. Daarnaast blijkt uit de paragraaf niet duidelijk hoe deze risico's tot stand zijn gekomen. Wij hebben echter begrepen dat dit een bewuste keuze is als gevolg van een afspraak tussen uw raad en het college. Als onderbouwing van het benodigde bedrag voor de weerstandscapaciteit hebben wij van de organisatie de vertrouwelijke bijlage Risicoinventarisatie Hollands Kroon 2021 ontvangen. Op basis van deze bijlage blijkt naar onze mening in voldoende mate welke risico's zijn onderkend, voor welke omvang en met welk risicoprofiel.

Een andere constatering is dat de paragraaf in de jaarstukken niet geheel overeenkomt met de paragraaf in de begroting 2021. Een voorbeeld hiervan is dat in de jaarstukken de onbenutte belastingcapaciteit wel onderdeel is van de weerstandscapaciteit, maar (onderbouwd) niet in de begroting. Hierdoor is de weerstandscapaciteit niet vergelijkbaar.

De paragraaf geeft ook een beeld van de verplichte financiële kengetallen. Het BBV vraagt in deze paragraaf om een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. Deze beoordeling heeft naar onze mening summier plaatsgevonden.

De toegevoegde waarde van de paragraaf kan worden verbeterd door meer (grafische) analyses op te nemen van het verloop van de (verplichte) kengetallen. Tevens heeft het naar onze mening toegevoegde waarde om aan te geven wat de achterliggende reden is van de afwijkingen ten opzichte van de verwachting, in het bijzonder van de netto-schuldquote en structurele exploitatieruimte.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen uw organisatie
Bijlagen

Kwaliteit van de paragrafen (3/5)

Financiering

De paragraaf Financiering geeft een summier beeld van de financieringspositie per 31 december 2021 en de kasstromen gedurende het jaar. Er wordt naar onze mening beperkt inzicht gegeven in het gerealiseerde beleid ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille, de financierings-behoefte en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend. Er worden wel berekeningen gemaakt, maar een toelichting op de ontwikkeling van de ratio's wordt niet gegeven. Tevens zijn de actuele ontwikkelingen in het schatkistbankieren niet meegenomen in de paragraaf en is niet inzichtelijk gemaakt dat er een herrekening heeft moeten plaatsvinden van de aan de taakvelden en investeringen toegerekende rente.

De informatiewaarde kan worden verbeterd door het toevoegen van de toekomstige ontwikkeling van de schulden en aan het verplichte inzicht in de beleidsvoornemens ten aanzien van (het risicobeheer van) de financieringsportefeuille. Tevens raden wij u aan om de berekening van de kasgeldlimiet gedurende het jaar per kwartaal weer te geven. Hiermee wordt inzicht gegeven of aan de bepalingen van de wet wordt voldaan dat de kasgeldlimiet maximaal twee achtereenvolgende kwartalen mag worden overschreden.

Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf is in overeenstemming met het BBV zover als mogelijk op hoofdlijnen aangegeven wat het beleidskader is ten aanzien van de verschillende categorieën kapitaalgoederen, welke financiële consequenties het beleidskader heeft en hoe deze vertaald zijn in de begroting en exploitatie. Hieruit blijkt tevens dat alle financiële consequenties vanuit de beheerplannen grotendeels worden verrekend in de voorziening.

De toegevoegde waarde van de paragraaf kan worden verbeterd door hierin ook een (grafisch) meerjarenperspectief mee te nemen gezien het structurele karakter van de onderhoudskosten.

Bedrijfsvoering

De paragraaf Bedrijfsvoering geeft op basis van beschrijvende analyses de belangrijkste beleidsuitgangspunten van de bedrijfsvoering. De toegevoegde waarde van de paragraaf kan worden verbeterd door een verdiepingsslag in de analyse van deze aanvullende gegevens en door ook in te gaan op belangrijke onderwerpen zoals fraude, integriteit en duurzaamheid.

Een punt van aandacht is de wijze waarop de ontwikkeling van de (interne) organisatie is beschreven. Wij missen een zelfkritische analyse van de verbetermogelijkheden. Uit de waarnemingen uit onze controle, de gesprekken met medewerkers en de rapporten van team Effect blijkt nog voldoende verbeterpotentieel aanwezig in de organisatie. Hiervoor verwijzen wij ook naar onze managementletter en de relevante bevindingen in dit verslag.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen uw organisatie
Bijlagen

Kwaliteit van de paragrafen (4/5)

Verbonden partijen

In de paragraaf Verbonden partijen dient ten minste opgenomen te worden een lijst met alle verbonden partijen, inclusief de wijze waarop de gemeente een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt. Tevens dienen de risico's te worden benoemd die verband houden met de verbonden partij.

Wij hebben geconstateerd dat de paragraaf voldoet aan de minimale eisen van het BBV. Er wordt echter niet meer informatie gegeven dan strikt noodzakelijk. Tevens wordt, behoudens bij GR GGD Hollands Noorden, aangegeven dat er geen sprake is van risico's. Gezien de beleidsvelden en taken die worden uitgevoerd door de verbonden partijen, lijkt het onwaarschijnlijk dat er geen risico's aanwezig zijn die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie, en waarvoor geen maatregelen getroffen zijn. Hierbij kan in het bijzonder gedacht worden aan de risico's bij GR Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Grondbeleid

De paragraaf Grondbeleid voldoet qua informatiewaarde aan de eisen die het BBV eraan stelt. Tevens is de paragraaf overzichtelijk opgezet wat de leesbaarheid ten goede komt. Hiermee onderscheidt deze paragraaf zich naar onze mening positief van de overige paragraaf in de jaarstukken. In het bijzonder de uiteenzetting van het gemeentelijke en regionale beleid biedt een goed beeld van de huidige en toekomstige ontwikkelingen op het gebied van het Grondbeleid.

De informatiewaarde van de paragraaf kan verder worden verbeterd door een meer specifiek op de risico's per project in te gaan, inclusief de beheersmaatregelen die zijn genomen.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen uw organisatie
Bijlagen

jaarrekening, ter
de controle. Wij
henvatting

Kwaliteit van de paragrafen (5/5)

Advies:

- Houdt een duidelijke lijn in de inhoud en onderwerpen van de paragrafen in alle P&C documenten gedurende het jaar.
- Versterk de koppeling tussen de uitgangspunten van het beleid en de realisatie gedurende het jaar.
- Voorzie kwantitatieve analyses van verklarende kwalitatieve analyses.
- Maak gebruik van grafieken en infographics.
- Geef niet alleen de positieve ontwikkelingen weer, maar maak ook transparant waar verbeterpotentieel is, zoals in de bedrijfsvoering.



Oordeel per paragraaf

Zie onderstaand hoe wij de informatiewaarde per paragraaf beoordelen.

Paragraaf	Oordeel 2021
Lokale heffingen	*Toereikend*
Weerstandsvermogen	*Toereikend*
Onderhoud kapitaalgoederen	*Toereikend*
Financiering	*Beperkt*
Bedrijfsvoering	*Beperkt*
Verbonden partijen	*Toereikend*
Grondbeleid	*Goed*

Onze bevindingen bij de jaarrekening

Onderstaand hebben wij onze detailbevindingen op de aspecten rechtmatigheid en getrouwheid opgenomen boven de door u gestelde rapporteringstolerantie van € 100.000. Door op de bevinding te klikken krijgt u meer toelichting op de bevinding.

Getrouwheid	fouten (x €1.000)	onzekerheden (x €1.000)
1. Onjuiste toepassing BTW 2019-2020	PM	PM
Totaal	0	0
Goedkeuringstolerantie	**1.375**	**4.125**

Rechtmatigheid	fouten (x €1.000)	onzekerheden (x €1.000)
2. Bevindingen bij getrouwheid	0	0
3. Onrechtmatigheid aanbestedingen	614	0
4. Begrotingsonrechtmatigheid	456	0
Totaal	**1.070**	**0**
Goedkeuringstolerantie	**1.375**	**4.125**

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Er is een significant tekort ontstaan in de uitvoering van de Wmo en Jeugdwet

Binnen de uitvoering van de activiteiten in het 'nieuwe' sociaal domein is een significant tekort ontstaan van EUR 2,9 miljoen (13,4%) ten opzichte van de primaire begroting. Een belangrijk deel van dit tekort was reeds bij de tweede bestuursrapportage bekend. Ten opzichte van de bijgestelde begroting is het tekort € 0,4 miljoen (1,5%). Dit tekort is vooral veroorzaakt in december 2021.

Het tekort wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door extra opgelegde corona-gerelateerde taken vanuit het Ministerie. Hiervoor zijn aanvullende decentralisatie-uitkeringen ontvangen. Daarnaast is er sprake van een hoger aantal indicaties dan verwacht, met name in het langdurige, duurdere zorgsegment. Een deel van dit tekort werd gedurende het jaar al voorzien, wat geleid heeft tot een opwaartse bijstelling van de begroting. Wel valt ons op dat er elk kwartaal een forse bijstelling noodzakelijk is vanuit de rapportages van Incluzio. Dit is een indicatie dat het voorspellend vermogen bij Incluzio verbeterd dient te worden om verrassingen bij uw gemeente zoveel als mogelijk te voorkomen.

Domein	Begroting primair 2021 (x €1.000)	Begroting bijgesteld 2021 (x €1.000)	Realisatie 2021 (x €1.000)	Realisatie 2020 (x €1.000)
Wijkteams	6.137	7.385	7.391	7.685
Wmo	5.003	5.967	6.011	5.460
Jeugdzorg	10.424	10.728	11.051	10.672
Totaal	**21.564**	**24.080**	**24.453**	**23.817**

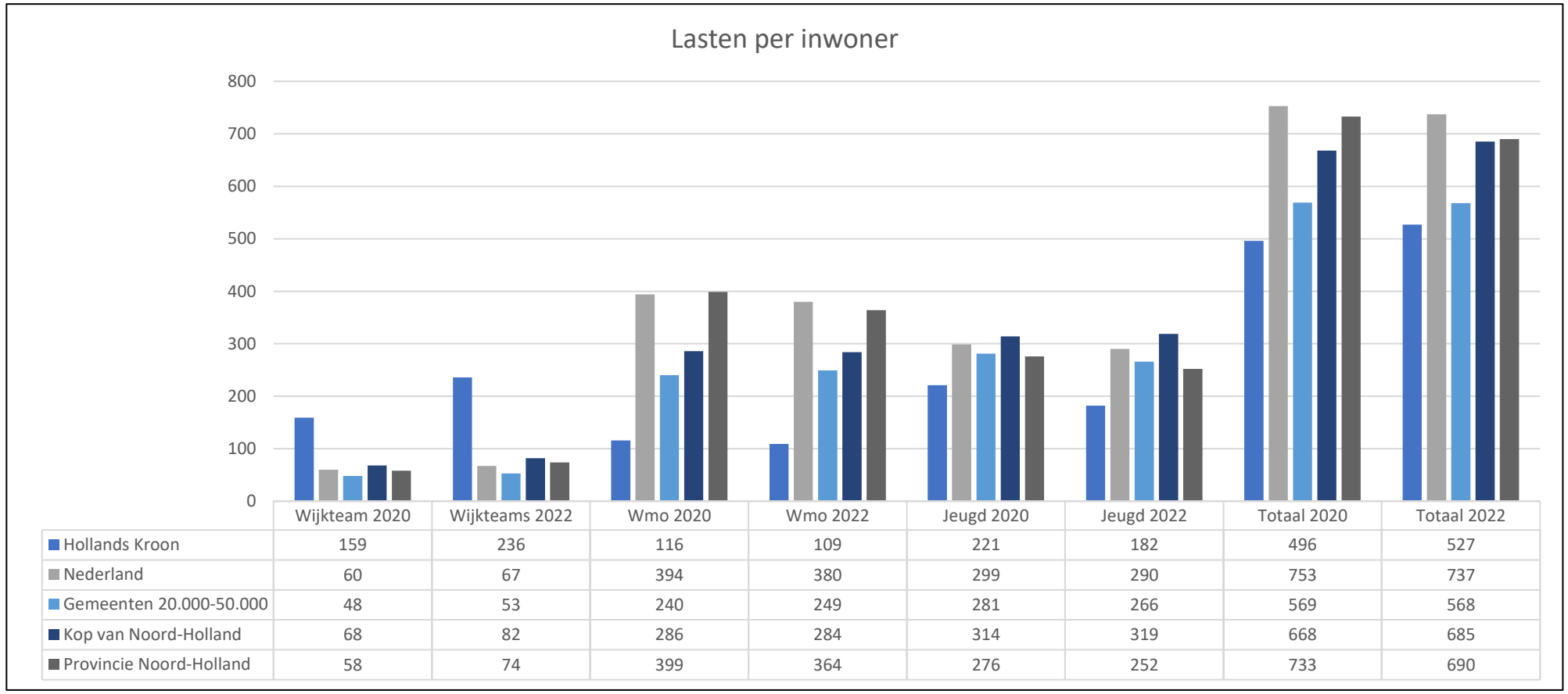
Uw lasten in het sociaal domein geanalyseerd

Op de volgende pagina hebben wij een visuele weergave gegeven van uw werkelijke lasten uit de jaarrekening 2020 ten opzichte van andere gemeenten. Hetzelfde hebben wij gedaan voor de lasten in de begroting 2022. Hierbij merken wij op dat de kostentoerekening per gemeente verschillend is omdat daarover in het BBV geen bepalingen zijn opgenomen. Er bestaan echter wel bepalingen in hoeverre overhead en personeelskosten toegerekend dienen te worden aan de taakvelden. Veel gemeenten hebben de functies die bij uw gemeente door de wijkteams van Incluzio worden uitgevoerd, ondergebracht in de eigen organisaties. Dit heeft directe personeelskosten tot gevolg. Daarom hebben wij in onze analyse de totale kosten, inclusief Wijkteams, geanalyseerd.

Op basis van deze weergave kan geconcludeerd worden dat uw gemeente een significant hoger bedrag per inwoner besteed aan de wijkteams, maar dat dit zich meer dan terugverdiend op de ingekochte zorg in beide domeinen. De totale lasten in het sociaal domein in de jaarrekening 2020 waren € 496 per inwoner. In de Noordkop was dit gemiddeld € 668 per inwoner en voor Nederland € 753. Gemeenten in dezelfde omvangsklasse als die van u besteedden € 569 per inwoner. Derhalve zijn uw zorguitgaven per inwoner significant lager dan bij andere gemeenten. Eenzelfde beeld is zichtbaar voor de begrote uitgaven per inwoner over 2022. Hierbij wordt opgemerkt dat de verschillen wel kleiner worden. Tevens valt op dat de begrote uitgaven voor wijkteams fors hoger is dat in de jaarrekeningen van 2020 en 2021. De ingekochte zorg is daarentegen veel lager. Dit kan duiden op een onjuiste verdeling van de totale zorgkosten over de taakvelden in de begroting 2022.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Overzicht lasten Wmo en Jeugd per inwoner



	Wijkteam 2020	Wijkteams 2022	Wmo 2020	Wmo 2022	Jeugd 2020	Jeugd 2022	Totaal 2020	Totaal 2022
Hollands Kroon	159	236	116	109	221	182	496	527
Nederland	60	67	394	380	299	290	753	737
Gemeenten 20.000-50.000	48	53	240	249	281	266	569	568
Kop van Noord-Holland	68	82	286	284	314	319	668	685
Provincie Noord-Holland	58	74	399	364	276	252	733	690

Voorspellende waarde van rapportages vanuit Incluzio kan beter

Maandelijks ontvangt de gemeente van Incluzio een overzicht van de werkelijke kosten verdeeld naar hun oorsprong. Deze kosten worden afgezet tegen het afgesproken budget. Tevens wordt een verwachting opgenomen voor de rest van het jaar. Wanneer nodig wordt deze verwachting aangepast. Eventuele afwijkingen ten opzichte van de verwachtingen worden tekstueel toegelicht. Daarnaast wordt per kwartaal een interactieve rapportage ontvangen waarin gebruikers inzicht krijgen in de ontwikkelingen in de zorgverlening door Incluzio. Ook in deze kwartaal-rapportages vindt een financiële analyse op hoofdlijnen plaats,

Wij ervaren de rapportages van Incluzio als bruikbaar en overzichtelijk. Bij onze financiële analyse op de kosten binnen het sociaal domein hebben wij aangegeven dat er een forse overschrijding ten opzichte van de primaire begroting heeft plaatsgevonden. Deze overschrijding is gedurende het jaar al geconstateerd en in de bestuursrapportages verwerkt. Hierbij is ons opgevallen op dat de hoogte van de bijstelling niet altijd tijdig inzichtelijk is, maar dat elke periode een opwaartse bijstelling noodzakelijk is vanuit de rapportages van Incluzio. De redenen die als verklaring voor de hogere kosten worden gegeven zijn veelal aanvullende en complexere zorgvragen die niet in het budget waren opgenomen. Op basis van regionale sectorontwikkelingen lijken een aantal van deze oorzaken al eerder bekend te kunnen zijn. De voorspellende waarde van de verwachtingen, de forecast, dient naar onze mening dan ook te worden verbeterd.

De SDO heeft in 2019 de notitie Controle interne beheersing Jeugd en Wmo voor gemeenten en accountants uitgebracht die meer aanknopingspunten geeft om de interne beheersing van de kosten te verbeteren. Wij hebben deze notitie met de organisatie gedeeld. Wij hebben geconstateerd dat Incluzio Hollands Kroon al veel van de maatregelen toepast die genoemd zijn in de notitie. Dit is tot op heden voornamelijk gericht op het verleden (is de zorg terecht en juist geleverd) en het heden (is de juiste indicatie gesteld), en nog minder op de toekomst gericht (preventie en voorspellende waarde).

Wij hebben het college aangeraden om in overleg te gaan met Incluzio op welke wijze dit te realiseren is.

Prestatielevering binnen het sociaal domein niet in processen verankerd

Prestatielevering binnen het Sociaal Domein niet geborgd

Om de prestatielevering door de zorgverleners vast te stellen wordt tot op heden volledig gesteund op de productieverantwoordingen van deze zorgverleners. Hierdoor bent u voor de rechtmatige uitvoering van de processen binnen het Sociaal Domein, maar ook voor de tijdige afronding van uw jaarrekening, afhankelijk van derde partijen. Deze afhankelijkheid kan worden verminderd door de invoering van (schriftelijke) cliëntervaringsonderzoeken gericht op de kwaliteit en prestatielevering van de zorg. Daarnaast kan de aandacht voor prestatielevering onderdeel vormen van de herbeoordeling van cliënten. Deze methode kan ook gebruik worden om de prestatielevering vast te stellen van zorg die is toegekend door middel van een persoonsgebonden budget.

Om de interne beheersing van uw processen in het Sociaal Domein te verbeteren hebben wij het college aangeraden om prioriteit te geven aan het inrichten van het zogenaamde 'mandje' aan controlemaatregelen ter borging van de eigen beheersing van het aspect prestatielevering zodat de afhankelijkheid van accountants van aanbieders beperkt kan worden. De maatregelen kunnen daarbij tevens dienen ter verbetering van de kwaliteit van de dienstverlening.

Verordeningen binnen sociaal domein kunnen efficiënter

Als basis van de controle hebben wij de door uw raad vastgestelde verordeningen voor de Wmo en Jeugdhulp beoordeeld. Hierbij is ons opgevallen op dat de verordeningen zeer gedetailleerd zijn. Zo is de verordening Maatschappelijke Ondersteuning 2019 32 pagina's in omvang en de verordening Jeugdhulp 2019 26 pagina's. Dit is aanzienlijk meer dan wij bij soortgelijke gemeenten tegenkomen.

Naar onze mening staan dergelijke omvangrijke en gedetailleerde verordeningen haaks op de cultuur en organisatiefilosofie van gemeente Hollands Kroon. Wij raden u aan om bij het herzien van de verordeningen uitsluitend de kaderstelling op te nemen. Bepalingen waarop in de praktijk geen consequenties aan verbonden worden, kunnen naar onze mening verwijderd worden.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Onze conclusies ten aanzien van de lasten Wmo en Jeugdzorg in uw jaarrekening

VIC op de uitvoering van Wmo en Jeugdwet

Bij onze toetsing van de werkzaamheden van team Effect op de uitvoering van de Wmo en Jeugdwet door Incluzio hebben wij geconstateerd dat het team Effect niet in alle gevallen de gewenste toegang heeft om haar werkzaamheden volledig uit te voeren. Er zijn twee verschillende applicaties waarin documenten worden vastgelegd. Team Effect heeft slechts toegang tot één van deze applicaties. Derhalve bleken in het uitgevoerde werkprogramma enkele controlepunten niet geraakt te zijn. Op basis van onze werkzaamheden bij Incluzio hebben wij vastgesteld dat aan alle wettelijke eisen is voldaan door middel van inzage in de door Incluzio gebruikte applicatie.

Wij hebben aangeraden om team Effect toegang te geven tot de primaire registraties bij Incluzio, zodat het gehele werkprogramma van de VIC kan worden afgewerkt.

Review bij de accountant van Incluzio

Aangezien er in totaal meer dan € 24,0 miljoen aan kosten in de jaarrekening van de gemeente wordt uitgegeven door Incluzio Hollands Kroon, hebben wij werkzaamheden uitgevoerd op de wijze waarop Incluzio Hollands Kroon de getrouwheid en rechtmatigheid van de kosten in haar verantwoording waarborgt. Dit hebben wij gedaan door in overleg te gaan met de accountant van Incluzio Hollands Kroon.

Helaas is het proces om te komen tot het overleg met de accountant van Incluzio Hollands Kroon moeizaam verlopen. Om vertraging in de toekomst te voorkomen, maar ook om het college de mogelijkheid te geven om een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven, hebben wij het college aangeraden om afspraken met Incluzio Hollands Kroon te maken die de expliciete mogelijkheid bieden dat de externe accountant van uw gemeente en/of team Effect te allen tijde controlewerkzaamheden kan uitvoeren bij Incluzio Hollands Kroon en/of haar accountant.

Overigens hebben wij tijdens de review geen bijzonderheden geconstateerd.

Schattingen sociaal domein zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Schattingspost	Oordeel					Toelichting
Nog te betalen zorgkosten			●			De nog te betalen kosten zijn bepaald op basis van de opgaven van Incluzio Hollands Kroon en de afloop van de balanspositie in 2021. Het verschil tussen deze opgaven en de reeds in de administratie verantwoorde lasten zijn als kortlopende schuld verantwoord op de balans. Deze schuld wijkt niet materieel af van onze controlebevindingen.
	controleverschil	*voorzichtig*	*evenwichtig*	*optimistisch*	*controleverschil*	

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Uw omvangrijkste grondexploitaties zijn verliesgevend

In de grafiek op de volgende pagina blijkt dat het verwachte resultaat uit uw lopende grondexploitaties een verlies van € 2,3 miljoen bedraagt. Voorgaand jaar bedroeg dit verwachte totaalverlies nog € 1,0 miljoen. De oorzaak van deze toename van het verlies is het openen van de grondexploitatie Lelypark. In het bijzonder door de samenstelling en dichtheid van de te realiseren woningen binnen deze exploitatie wordt verwacht dat deze exploitatie in 2026 zal worden afgesloten er een verlies van € 1,6 miljoen. Dit verlies is in de jaarrekening 2021 geheel voorzien.

De andere naar verwachting verliesgevende grondexploitatie betreft Robbenplaat. Naar verwachting wordt deze exploitatie in 2026 afgesloten met een totaal verlies van € 1,5 miljoen. In de jaarrekening van 2020 werd nog rekening gehouden met een verlies van € 1,8 miljoen. Het lagere verlies is vooral te danken aan de beter dan verwachte verkoop van de kavels in 2021 en een toename van de meterprijzen. Voor dit project is een verliesvoorziening gevormd van € 1,6 miljoen. Hiermee is de voorziening € 0,1 miljoen hoger dan het verwachte verlies op de exploitatie. Het college heeft gezien de onzekere situatie en de toegenomen (energie)lasten voor het bedrijfsleven uit voorzichtigheid de verliesvoorziening niet aangepast. Wij kunnen ons, ook gezien de beperkte omvang van het verschil, vinden in dit standpunt.

Balanswaarde is verder afgenomen

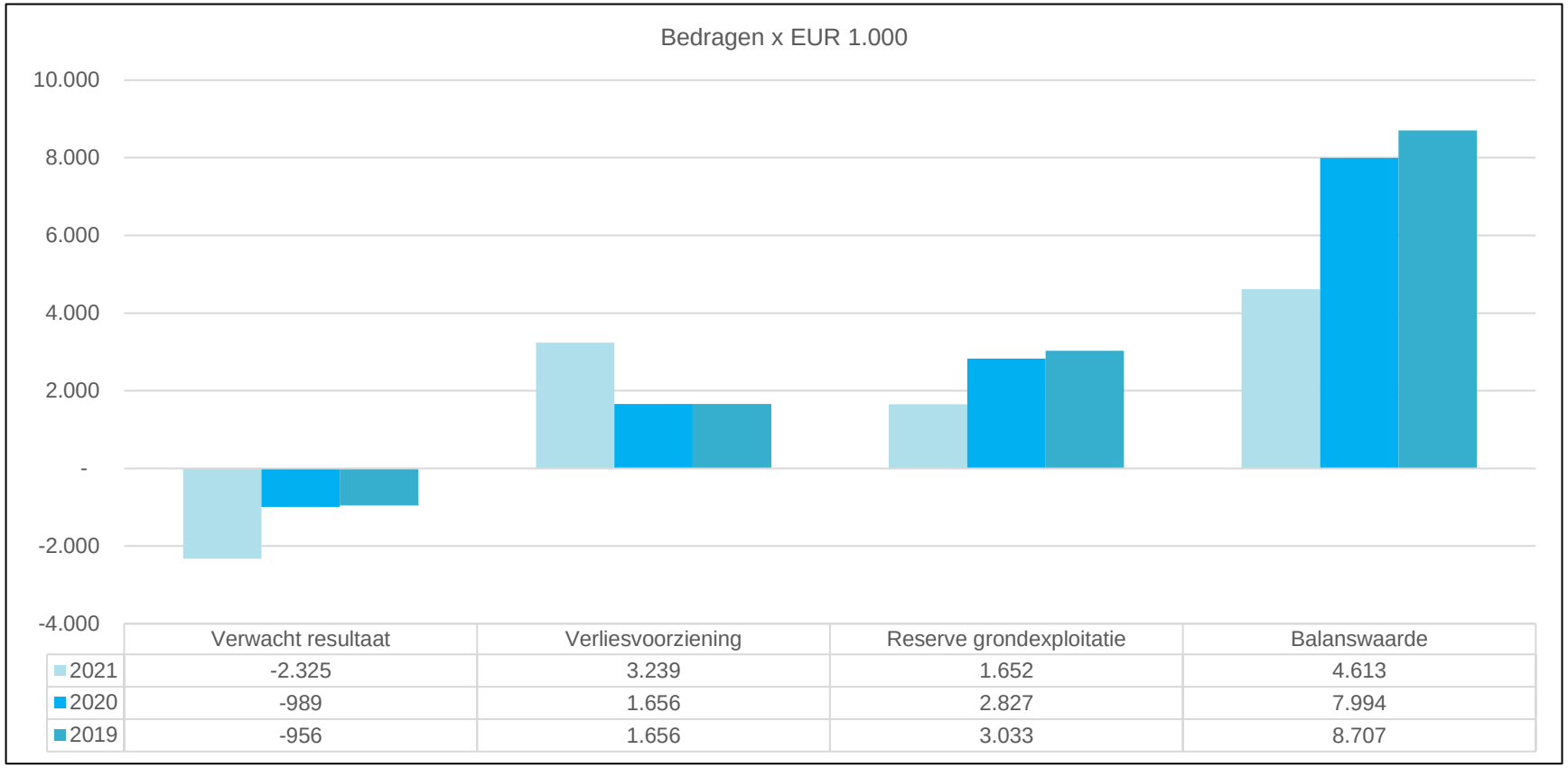
Een positieve ontwikkeling is de verdere afname van de balanswaarde van de grondposities. De balanswaarde geeft immers weer welke kosten de gemeente al heeft gemaakt die door verkopen nog moeten worden terugverdiend. Hoe lager de waarde op de balans, hoe lager het risico dat er onverwachte verliezen genomen moeten worden.

De balanswaarde is in 2021 gedaald van € 8,0 miljoen naar € 4,6 miljoen. Dit is in het bijzonder te danken aan de verkochte kavels in Robbenplaat. Tevens is de verliesvoorziening voor Lelypark voor het evenredige deel direct in mindering gebracht op de boekwaarde van de investeringen in de exploitatie.

De reserve Risico Bouwgronden is afgenomen

Gelijktijdig met de daling van het risicoprofiel van uw grondexploitatie, heeft er een daling plaatsgevonden van de reserve Risico Bouwgronden. Deze reserve is door uw raad ingesteld ter dekking van verliezen op bouwgrondexploitaties. Omdat de grondexploitatie Lelypark naar verwachting een verlies op zal leveren van € 1,6 miljoen, is besloten om dit verlies te dekken uit deze reserve. Hierbij is rekening gehouden met een verwachte bijdrage van € 0,5 miljoen uit de voorziening Riolering, waardoor er conform uw raadsbesluit d.d. 16 september 2021 een bedrag van € 1,1 miljoen is onttrokken uit de reserve Risico Bouwgronden.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen



	Verwacht resultaat	Verliesvoorziening	Reserve grondexploitatie	Balanswaarde
2021	-2.325	3.239	1.652	4.613
2020	-989	1.656	2.827	7.994
2019	-956	1.656	3.033	8.707

Groot onderhoud ten onrechte geactiveerd

Reserve Risico Bouwgronden lijkt aan de hoge kant

De reserve Risico Bouwgronden bedraagt per ultimo 2021 bijna € 1,7 miljoen. Dit is 35% van de balanswaarde van de grondexploitaties Er heeft geen analyse plaatsgevonden of deze omvang nodig of toereikend is om de nog aanwezige financiële risico's af te dekken.

Op basis van de huidige balanswaarde en status van de lopende grondexploitaties lijken de financiële risico's echter beperkt. De belangrijkste risico's zitten in de exploitaties Robbenplaat en Lelypark. Voor deze exploitaties zijn reeds verliesvoorzieningen gevormd. Daarnaast zijn de berekeningen in het MPG 2022 voldoende evenwichtig en op enkele variabelen aan de voorzichtige kant. In de volgende sheet hebben wij deze variabelen nader beschouwd.

Derhalve lijkt de reserve Risico Bouwgronden aan de hoge kant te zijn. Dit wordt ondersteund door de scenario-analyses die zijn gemaakt als bijlage 2 van het MPG 2022. Wij geven u in overweging om nadere afspraken te maken met het college over de wenselijke omvang van deze reserve.

Groot onderhoud ten onrechte geactiveerd

Wij hebben geconstateerd dat er binnen de organisatie onduidelijkheid bestaat op welke wijze groot onderhoud in de financiële administratie en jaarrekening verantwoord dient te worden. Dit geldt in het bijzonder voor het groot onderhoud aan wegen.

Hierdoor zijn de afgelopen jaren mogelijk bedragen die aan groot onderhoud besteed zijn, geactiveerd als materiële vaste activa. Dit is niet in overeenstemming met het BBV. Groot onderhoud dient in de exploitatie verantwoord te worden, dan wel in mindering gebracht te worden op de onderhoudsvoorziening als aan de voorwaarden hiervoor wordt voldaan.

Wij hebben tijdens onze controle geconstateerd dat er in 2021 in ieder geval € 0,3 miljoen aan onderhoudswerkzaamheden ten onrechte was geactiveerd. Dit is gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening. Tevens hebben wij het college geadviseerd om kredieten en onderhoudsbudgetten nadere te analyseren op de aard van de activiteit en de daarbij behorende financiële consequenties in lijn met het BBV te brengen. Dit kan ertoe leiden dat er vanaf 2022 hogere bedragen aan onderhoud ten laste gebracht moeten worden van het resultaat.

Er ontbreekt een duidelijke onderbouwing van toegerekende personeelskosten en overhead

Verwerking van bijdragen aan activa van derden

Volgens het BBV kunnen bijdragen aan activa van derden worden geactiveerd. Omdat hier sprake is van een keuze die consequent toegepast moet worden, adviseert de commissie BBV om deze keuze vast te leggen in de financiële verordening of in een Nota Activering en Afschrijving.

Wij hebben geconstateerd dat dit bij uw gemeente niet heeft plaatsgevonden. Hierdoor kan onzekerheid bestaan over de wijze waarop met dergelijke uitgaven omgegaan dient te worden. Derhalve raden wij u aan om deze keuze expliciet vast te leggen in de financiële verordening.

Onderbouwing toegerekende personeelskosten en overhead ontbreekt

Uitgangspunt bij de berekening van kostprijzen is het wettelijk kader en het zoveel als mogelijk (direct) doorberekenen van kosten aan taakvelden. Voor de meeste (directe) kosten is dit mogelijk en gebeurd dit ook op deze wijze. Uitzondering zijn personele en overheadkosten.

Binnen de gemeente is het uitgangspunt dat alle medewerkers in algemene dienst zijn aangesteld en dus niet direct toegerekend (kunnen) worden aan een taakveld. Alle personele kosten worden via de kostenplaatsen doorbelast naar het taakveld overhead. Met ingang van het boekjaar 2018 worden overheadkosten doorbelast naar projecten, grondexploitaties en investeringen.

In de Nota Kostprijsberekening wordt in paragraaf 4.3 een weergave gegeven van de percentages aan personeelskosten en overhead die aan de investeringen worden toegerekend. Deze percentages zijn in het verleden berekend. Tijdens onze controle was deze berekening echter niet aanwezig, waardoor onderbouwing van de doorbelasting aan investeringen ontbreekt.

Het totale bedrag aan personeelskosten en overhead dat is toegerekend aan investeringen in de jaarrekening 2021 is € 2,2 miljoen. Wij hebben het de organisatie gevraagd om op hoofdlijnen een nieuwe berekening te maken van de direct toerekenbare personeelskosten en overhead aan de projecten die in 2022 zijn geactiveerd. Deze berekening week niet materieel af van de daadwerkelijk doorbelaste kosten, waardoor wij voor dit jaar akkoord zijn gegaan met de hoogte van de toegerekende personeelskosten en overhead.

Wij hebben het college verzocht om ter voorbereiding van de jaarrekening 2022 een meer gedetailleerde berekening te maken van de percentages die vanaf 2022 zullen worden doorbelast.

Schattingen fysiek domein zijn evenwichtig

De waardering van uw grondexploitaties is voor een groot deel afhankelijk van schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op, de zogenaamde jaarschijven, waarin een schatting is opgenomen van de te maken kosten en opbrengsten. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de gehanteerde uitgangspunten en parameters beoordeeld. In onderstaande tabel zijn onze bevindingen weergegeven.

Schattingspost	Oordeel					Toelichting
	controleverschil	voorzichtig	evenwichtig	optimistisch	controleverschil	
Gehanteerde rekenrente		●				Het college rekent net als in 2020 binnen de grondexploitaties met een toekomstige rekenrente van 1,0%. Op basis van de door ons ontvangen berekening van de werkelijke renteomslag over 2021, bedraagt deze omslagrente ongeveer 0,5%. Derhalve lijkt de rente voorzichtig ingeschat. Volgens de Notitie Grondbeleid dient de daadwerkelijk betaalde rente over het vreemd vermogen te worden toegerekend op basis van de bruto-boekwaarde per 1-1-2021. Gezien het verschil van maximaal 0,5% is het effect niet materieel voor de jaarrekening als geheel.
Kostenstijging			●			De gehanteerde kostenstijging voor 2022 is gebaseerd op de bouwkostenindex en bedraagt 3,9%. Derhalve achten wij deze toename evenwichtig. De algehele verwachting is dat deze kostenstijging nog minimaal 1,5-2 jaar aanhoudt. Tevens liggen de aannames in lijn met het rapport van extern specialist Metafoor.
Opbrengst-stijging		●				Het college rekent in 2022 met een opbrengstenstijging van 2,0%. In het rapport van Metafoor zijn licht hogere indexaties opgenomen dan in de aannames van het college. Daarnaast lijkt het onwaarschijnlijk dat de indexatie van de opbrengsten lager zal zijn dan de indexatie van de kosten. Aanname lijkt derhalve voorzichtig.
Gehanteerde programmering			●			De programmering van de grondexploitaties is gebaseerd op actuele marktomstandigheden, interne en externe adviezen, onderzoeken en politieke uitgangspunten ten aanzien van woningbouw en werkgelegenheid. De programmering is in 2021 niet gewijzigd. Wij achten de op marktinformatie gebaseerde inschatting voor de programmering evenwichtig op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Verkoopprijzen			●			De prijzen zoals ingerekend in de grondexploitaties zijn veelal gebaseerd op marktinformatie of taxaties. Voor een aantal taxaties is de grondwaarde residueel bepaald (terugrekenend: V.O.N. prijs/huurprijs -/- bouwkosten -/- overige kosten = grondwaarde). Wij achten voor 2021 de gehanteerde prijsstelling, zoals opgenomen in de door ons gecontroleerde projecten, voldoende onderbouwd.

Alle controleverschillen zijn in de jaarrekening gecorrigeerd

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die het college heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2021 aanvaardbaar zijn en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria geschikt.

Bij onze controle hebben wij een aantal onjuistheden geconstateerd. Deze onjuistheden zijn in het bijzonder veroorzaakt door geactiveerd groot onderhoud, het verantwoorden van de gewenningsbijdrage van het Hollands Noorderkwartier in de balans, onjuiste classificatie van bedragen in de balans, het niet juist volgen van het BBV en de financiële verordening en het ten onrechte niet verantwoorden van onttrekkingen aan reserves. Dit geeft een indicatie dat de kennis van het BBV, de financiële verordening en het afsluitingsproces verbetering behoeft.

Overigens zijn alle controleverschillen boven onze rapporteringstolerantie van € 100.000 zijn in de jaarrekening gecorrigeerd.

Bijzonderheden in uw jaarrekening (1/2)

Het resultaat over 2021 is hoger dan verwacht

Het resultaat over 2021 na resultaatbestemming in de jaarrekening bedraagt € 10,3 miljoen. Dit is € 10,1 miljoen hoger dan in de primaire begroting en € 4,6 miljoen hoger dan verwacht werd in de bijgestelde begroting. De belangrijkste redenen van deze positieve afwijkingen zijn door het college toegelicht in de jaarrekening op pagina 9 en 10. De belangrijkste drie verklaringen ten opzichte van de primaire begroting zijn:

- Bijstelling van het gemeentefonds, inclusief de doeluitkering BUIG € 7,5 miljoen;
- Alsnog verantwoorden van de ontvangen gewenningsbijdrage van Hollands Noorderkwartier van € 3,1 miljoen;
- Tekort op de uitgaven in het sociaal domein, in het bijzonder bij de uitvoering van de Jeugdwet.

Ontvangen bijdrage Hollands Noorderkwartier verantwoord als baten

In 2020 heeft de gemeente een gewenningsbijdrage ontvangen van € 3,3 miljoen van het Hollands Noorderkwartier in verband met de overname van het beheer en eigendom van een aantal wegen. Dit bedrag was in de jaarrekening 2020 ontvangen als vooruit ontvangen bedrag op de balans omdat het juridische eigendom nog niet was overgedragen aan de gemeente. Op basis van de overeenkomst met het Hollands Noorderkwartier hebben wij echter geconstateerd dat de bijdrage onvoorwaardelijk is, en geen verband houdt met het eigendom van de wegen, maar met het beheer ervan.

Het beheer van de wegen is in 2020 reeds actief overgenomen. Derhalve is de ontvangen bijdrage naar aanleiding van onze controle gecorrigeerd ten gunste van het resultaat.

Onttrekkingen aan reserves waren niet verantwoord

Bij de start van onze controle bleken diverse begrote onttrekkingen aan de reserves met een totale waarde van € 2,5 miljoen niet verwerkt te zijn in de jaarrekening. Wij hebben begrepen dat dit heeft plaatsgevonden op verzoek van de auditcommissie, maar dat dit niet door de raad is bekrachtigd. Helaas is dit daarom niet mogelijk volgens het BBV. In de door de raad vastgestelde Nota Reserves en Voorzieningen is bepaald dat de onttrekkingen aan de reserves dienen plaats te vinden op basis van de werkelijke gemaakte kosten. Derhalve is naar aanleiding van de controle alsnog een totale onttrekking verantwoord van € 1,6 miljoen.

Onderhoudsvoorzieningen ingesteld

In de jaarrekening 2021 is een bedrag van EUR 2,8 miljoen verantwoord als voorzieningen ter egalisatie van groot onderhoud aan diverse categorieën kapitaalgoederen. Tot en met de jaarrekening 2020 waren voor dit doel meerdere bestemmingsreserves gevormd. Omdat in 2021 het beheerplan Civiele Kunstwerken en het Gemeentelijk Beheerplan Vastgoed 2021-2024 zijn vastgesteld door uw raad, zijn voorzieningen gevormd om de kosten voor het groot onderhoud uit de beheerplannen te egaliseren. De initiële storting in deze voorziening is gedekt uit de bestemmingsreserves groot onderhoud.

Bijzonderheden in uw jaarrekening (2/2)

Voorziening riolering onderbouwen in gemeentelijk rioleringsplan

In overeenstemming met artikel 229b van de Gemeentewet mogen heffingen maximaal kostendekkend worden vastgesteld. Deze beoordeling vindt plaats op basis van de geraamde baten en lasten. Hierbij is het toegestaan om schommelingen te voorkomen in de tarieven door tariefegalisatie toe te passen.

Uw gemeenteraad heeft met de vaststelling van het gemeentelijke rioleringsplan bepaald om in het tarief voor de rioolheffing niet te sparen voor toekomstige lasten, maar om de bijdragen van derden die niet direct in verband staan met achterstallig onderhoud of investeringen aan de riolering in te zetten ten behoeve van tariefegalisatie. De middelen worden dan op begrotingsbasis gedoteerd aan een voorziening. Er moet extracomptabel worden aangetoond dat deze middelen binnen een redelijke termijn ingezet worden ter bestrijding van de lasten waarvoor een heffing is opgelegd.

In de jaarrekening 2021 is een egalisatievoorziening Riool verantwoord van € 19,5 miljoen. Deze voorziening is in 2021 per saldo met € 0,6 miljoen verhoogd op basis van het gerealiseerde resultaat op het product Riool. In vergelijking met andere gemeenten, zeker van uw omvang, is deze voorziening erg hoog.

Wij raden u aan om bij de herziening van het Gemeentelijke Rioleringsplan een nadere analyse uit te voeren naar de wenselijke omvang van deze voorziening.

Onrechtmatige aanbestedingen tellen op tot € 0,6 miljoen

Bij de controle op de rechtmatigheid van de aanbestedingen is geconstateerd dat er nog een aantal lopende overeenkomsten aanwezig zijn binnen de gemeente die in het verleden zijn aanbesteed in strijd met de Europese aanbestedingswet. De kosten die in 2021 voortvloeien uit deze contracten bedragen in totaal € 0,6 miljoen. Wij hebben dit bedrag meegenomen in onze oordeelsvorming bij de jaarrekening.

Ondanks deze onrechtmatigheid vinden wij het positief dat er in 2021 geen nieuwe overeenkomsten zijn geconstateerd die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Dit is een indicatie dat de uitvoering van het aanbestedingsproces verder is verbeterd. Tevens is het een signaal dat de huidige rechtmatigheidsfout de komende jaren zal dalen vanwege het verstrijken van de looptijd van de betreffende overeenkomsten.

Schattingen domein bedrijfsvoering zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Schattingspost	Oordeel					Toelichting
	controleverschil	voorzichtig	evenwichtig	optimistisch	controleverschil	
Waardering financiële vaste activa			●			We hebben de waardering van uw financiële vaste activa in detail gecontroleerd. Wij concluderen dat de inschattingen van het college ten aanzien van de kapitaalverstrekking en (gerelateerde) leningen evenwichtig tot stand zijn gekomen.
Waardering (im)materiële vaste activa			●			Aan de wijze van afschrijven op materiële vaste activa ligt de financiële verordening van de gemeente ten grondslag. De gehanteerde afschrijvingspercentages blijken uit de grondslagen van de jaarrekening. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn afgestemd op de economische levensduur van de (im)materiële vaste activa en daarmee aanvaardbaar. Wij hebben vastgesteld dat de gehanteerde uitgangspunten evenwichtig zijn.
Juistheid en volledigheid pensioenvoorzieningen wethouders			●			Gemeente Hollands Kroon beheert de pensioenen van haar (voormalige) wethouders in eigen beheer. Ter dekking van dit risico is een voorziening voor wethouderpensioenen (APPA) opgenomen. De gehanteerde parameters voor de berekening van deze voorziening sluiten aan bij recente actuariële uitgangspunten. Derhalve achten wij deze parameters evenwichtig.

Begrotingsrechtmatigheid is toereikend toegelicht in de jaarrekening

Een onderdeel van onze rechtmatigheidscontrole betreft de naleving van het budgetrecht van de raad. Overschrijdingen zijn in sommige gevallen onrechtmatig.

Op basis van de Financiële verordening 2018 informeert het college de raad door middel van voortgangsrapportages als ze verwacht dat de lasten van een taakveld de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een taakveld de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Als ondergrens geldt een afwijking van EUR 25.000.

Wij hebben geconstateerd dat in de jaarrekening op pagina 192 en 193 een voor het doel toereikende analyse is opgenomen van de budgetoverschrijdingen per taakveld, inclusief conclusievorming ten aanzien van de rechtmatigheid van de overschrijdingen. Wij kunnen ons vinden in de conclusievorming door het college.

Op basis van deze analyse is gebleken dat er sprake is van een totale begrotingsonrechtmatigheid van € 456.000. Wij hebben deze onrechtmatigheid meegenomen in onze oordeelsvorming.

Overigens merken wij op dat in de jaarrekening geen analyse is opgenomen van de onderschrijding van de baten. Dit is niet in overeenstemming met de financiële verordening. In de Kadernota Rechtmatigheid is de begrotingsrechtmatigheid echter beperkt tot de uitgaven. Hiermee zijn de baten buiten onze oordeelsvorming geplaatst. Hoewel de geautoriseerde baten op diverse taakvelden zijn onderschreden, leidt dit niet tot een onrechtmatigheid.

Autorisatie op taakveldniveau leidt sneller tot onrechtmatigheid

In artikel 6 van de Financiële verordening gemeente Hollands Kroon 2018 autoriseert de gemeenteraad de baten en de lasten per programma en taakveld. Hierin lijkt een doublure te zitten. Aangezien in uw begroting elk taakveld aan een programma is gekoppeld. Wordt bij autorisatie op taakveldniveau, direct de begroting op programmaniveau geautoriseerd. Omdat de financiële verordening geen expliciet keuze maakt, hebben wij onze controle ingericht op het laagste niveau, zijnde de taakvelden. Een belangrijke reden van het hoge bedrag aan begrotingsonrechtmatigheid is dan ook het feit dat de autorisatie van de begroting expliciet plaatsvindt op taakveld. Bij andere gemeenten zien wij daarom dat de begroting uitsluitend wordt geautoriseerd op programmaniveau, en dat het college de vrijheid heeft om binnen het programma kosten te verdelen over de taakvelden zonder expliciete goedkeuring door de raad. Dit laat onverlet dat de rapportage wel op taakveldniveau kan blijven plaatsvinden.

De financiële positie van uw gemeente is voldoende

In de grafiek op de volgende pagina is een overzicht opgenomen van de kengetallen die verplicht in de jaarrekening van Hollands Kroon moeten worden opgenomen.

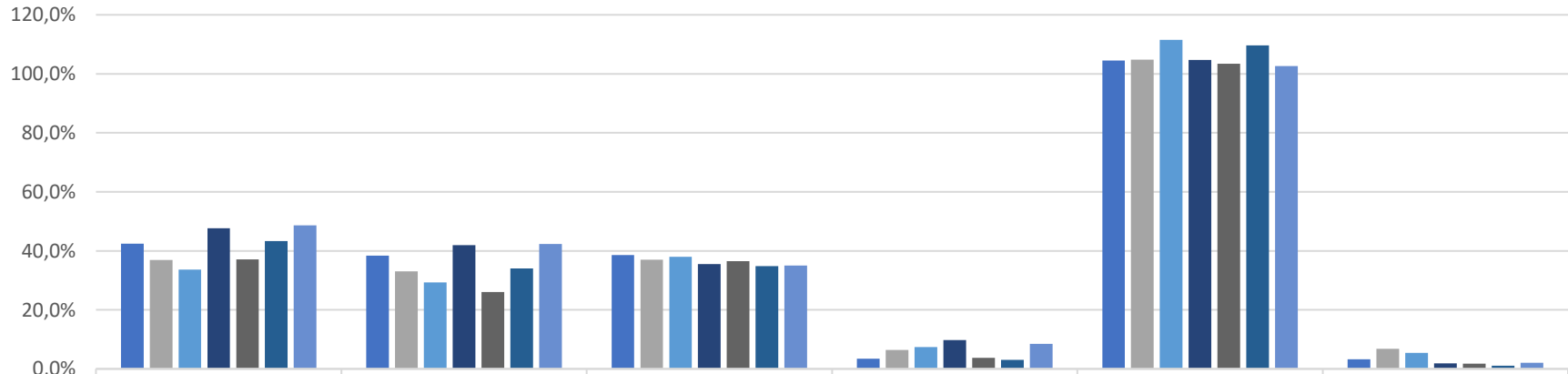
Hieronder hebben wij de ratio's over 2021 afgezet tegen de waarden van de ratio's van de gemeente over de afgelopen twee jaar, maar ook tegen de gemiddelde omvang van de gemeenteklasse tussen 20.000-50.000 inwoners, de provincie Noord-Holland, de gemeenten in de Noordkop en met Nederland als geheel. Hieruit blijkt dat de financiële positie voldoende is, alsmede goed vergelijkbaar is ten opzichte van soortgelijke gemeenten, de gemeenten in de provincie, in de Noordkop en in Nederland. Op geen enkel kengetal steekt uw gemeente materieel positief of negatief af bij andere gemeenten.

Onze belangrijkste observaties ten aanzien van de ratio's zijn:

- De netto schuldquote is sinds 2019 fors toegenomen. De belangrijkste reden voor de toename in 2021 is het aantrekken van een kasgeldlening van € 20,0 miljoen in 2021 ter financiering van investeringen in kapitaalgoederen. Dit is een bewuste keuze geweest van het college om op deze wijze optimaal te profiteren van de negatieve rentestand. Hierdoor is deze ratio ten opzichte van de andere gemeenten in de Noordkop relatief hoog. Opvallend is dat in vergelijking met de andere gemeenten in Nederland, en dan met name die met dezelfde omvang als Hollands Kroon, de netto schuldquote beperkt is.
- Door het grote positieve rekeningresultaat is de solvabiliteit toegenomen. Hierdoor is de gemeente weerbaarder voor onverwachte tegenvallers. In vergelijking met de andere gemeenten in Nederland en de gemeenten in de provincie en Noordkop is de solvabiliteit zelfs zeer goed te noemen.
- Het relatieve belang van de grondexploitaties in de totale exploitatie van de gemeente is verder verminderd. Dit is te danken aan de verkoop-activiteiten in met name Robbenplaat. Het landelijk gemiddelde is ongeveer 8,5%, terwijl bij Hollands Kroon dit percentage 3,4% is. Ten opzichte van de andere gemeenten in de provincie is echter nog steeds sprake van een licht hoger risicoprofiel. Dit is voornamelijk te wijten aan de beperkte bouwactiviteiten en bouwmogelijkheden in de grootstedelijke gebieden. Aan de andere kant is opvallend dat ten opzichte van soortgelijke gemeenten de risico's in de grondexploitatie laag zijn.
- De belastingcapaciteit ligt met 104,6% boven het landelijk gemiddelde, maar wel op het niveau van soortgelijke gemeenten. De belasting-capaciteit is in 2021 gedaald ten opzichte van het jaar daarvoor.
- De structurele exploitatieruimte is ruim 3%. Dit houdt in dat de structurele lasten in voldoende mate kunnen worden gedekt door structurele baten. Er een feitelijk sprake is van een (licht) duurzaam overschot in de exploitatie. Hoewel in 2021 de structurele exploitatieruimte is gedaald ten opzichte van voorgaande jaren, is deze nog steeds positiever dan andere gemeenten. In overeenstemming met het BBV wordt dit kengetal berekend zonder rekening te houden met mutaties in reserves (behoudens mutaties in reserve kapitaalslasten). Het percentage is berekend rekening houdend met het overzicht van incidentele baten en lasten in de jaarrekening 2021.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Kengetallen



	Netto schuldquote	Netto schuldquote gecorrigeerd	Solvabiliteit	Grondexploitatie	Belastingcapaciteit	Structurele exploitatieruimte
Hollands Kroon 2021	42,5%	38,4%	38,6%	3,4%	104,6%	3,3%
Hollands Kroon 2020	36,9%	33,1%	37,1%	6,4%	104,8%	6,8%
Hollands Kroon 2019	33,7%	29,3%	38,0%	7,5%	111,5%	5,4%
Gemeente 20.000-50.000	47,7%	42,0%	35,5%	9,8%	104,7%	1,9%
Kop van N-H	37,1%	26,1%	36,5%	3,8%	103,4%	1,8%
Provincie Noord-Holland	43,3%	34,1%	34,8%	3,1%	109,6%	1,1%
Nederland 2020	48,7%	42,3%	35,0%	8,5%	102,6%	2,1%

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

De bezoldiging van uw topfunctionarissen (WNT) is juist verantwoord

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Uit onze controle blijken geen bevindingen. Op grond van de wet zijn de griffier en de gemeentesecretaris aangewezen als topfunctionaris. Hun bezoldiging is juist en volledig verantwoord in de WNT-verantwoording in uw jaarstukken.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op:
https://www.topinkomens.nl

Controleverklaring gemeente Hollands Kroon bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT

Met ingang van 2018 geldt een nieuwe WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Aantal topfunctionarissen	U heeft drie topfunctionarissen verantwoord in de jaarrekening 2021.
Aard dienstverband	Vanwege de langdurige afwezigheid van de griffier is er in 2021 tijdelijk een topfunctionaris zonder dienstverband aangesteld. De overige topfunctionarissen zijn in loondienst.
Betaling ontslagvergoeding	U heeft in 2021 geen ontslag-vergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Geen bevindingen in de Sisa-bijlage

Wij hebben in onze controle specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2021.

Voor de bevindingen uit onze controle gelden op grond van de Nota verwachtingen accountantscontrole zwaardere rapporteringstoleranties dan voor andere onderdelen van de reguliere jaarrekening.

De rapporteringstolerantie is per specifieke uitkering:

- € 12.500 indien de omvangsbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000;
- 10% indien de omvangsbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1.000.000.

De rapporteringstolerantie heeft geen consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. In de verplichte tabel op de volgende pagina hebben wij onze bevindingen per specifieke uitkering opgenomen. Alle genoemde regelingen zijn van toepassing op de gemeente/ Waar “niet van toepassing” staat wordt bedoeld dat er geen fouten en/of onzekerheden zijn.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen uw organisatie
Bijlagen

Toelichting op SiSa-bijlage 2021 (1/2)

Sisacode	Specifieke uitkering	Totale fout of onzekerheid per specifieke uitkering	Totale omvang van de fout of de onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
JenV A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (deel 2)	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
BZK C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
BZK C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
BZK C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
IenW20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing

Toelichting op SiSa-bijlage 2021 (2/2)

Sisacode	Specifieke uitkering	Totale fout of onzekerheid per specifieke uitkering	Totale omvang van de fout of de onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
EZK F1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
EZK F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling (Tozo) _gemeentedeel 2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020–2022	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H14B	SPUK expertisecentra jeugdhulp	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

De huidige organisatiecultuur kent een aantal aandachtspunten

In onze managementletter van 8 april 2022 hebben wij ons beeld gegeven op de interne organisatie van uw gemeente. Onze conclusie was dat de interne beheersing informeel is ingericht, met een hoge mate van vrijheid en verantwoordelijkheid bij de zelfsturende teams. Het gevolg is dat er binnen de primaire processen niet altijd sprake is van zichtbare functiescheiding en interne beheersingsmaatregelen. Dit gebrek wordt vanuit de accountants-controle bezien voor een belangrijk deel opgevangen door de werkzaamheden die worden uitgevoerd door team Effect vanuit de derde lijn. Op basis van dit vangnet zijn wij van mening dat uw organisatie op dit moment al voldoende in staat is om het college te ondersteunen om te komen tot een rechtmatigheids-verantwoording die vanaf het begrotingsjaar 2022 verplicht lijkt te worden. Hieronder hebben wij onze belangrijkste bevindingen voor u samengevat.

De huidige organisatiecultuur kent een aantal aandachtspunten

De gemeente Hollands Kroon staat bekend om zijn open cultuur waarin vrijheid en verantwoordelijkheid van de zelfsturende teams een cruciale rol speelt. Wij hebben bij onze kennismaking geconstateerd dat deze wijze van aansturing leidt tot een hogere mate van wendbaarheid, innovatie en ondernemerschap dan wij bij andere gemeenten van uw omvang tegenkomen.

Wij signaleren echter ook een aantal aandachtspunten die wij met de directie hebben gedeeld:

- Integraliteit van beleid kan worden verbeterd;
- Specifieke kennis is niet overal aanwezig;
- Medewerkers kunnen elkaar meer aanspreken op resultaten.

Vergroot de kennis van het BBV

De specifieke kennis van het BBV is niet breed in de organisatie aanwezig. Hierdoor hebben tijdens de controle een aantal correcties plaatsgevonden die naar onze mening voorkomen hadden kunnen worden. Wij hebben de organisatie aanbevolen om de BBV nadrukkelijker te raadplegen en toe te passen gedurende het jaar bij het opstellen van college-en raadsvoorstellen, alsmede bij het beoordelen van de (financiële) transacties. Dit komt de kwaliteit van de documenten in de P&C-cyclus ten goede.

Verhoog de fiscale kennis binnen de organisatie

Wij zijn van mening dat de fiscale volwassenheid binnen de organisatie verbetering behoeft. In onze managementletter hebben wij diverse aanbevelingen gegeven om dit te verbeteren.

Op verzoek van de gemeente vindt een onderzoek plaats naar de juistheid van de administratieve toepassing van het BTW-regime in 2019 en 2020. Hoewel dit onderzoek nog niet is afgerond, zijn wel diverse onjuistheden geconstateerd. Op basis van een eerste analyse lijkt de financiële impact, inclusief een doorkijk naar 2021, niet materieel voor de jaarrekening. Omdat een definitieve berekening ontbreekt hebben wij een eventuele correctie in onze oordeelsvorming meegenomen als PM post.

Stabiliteit en kwaliteit van team Financieel Beheer behoeft verbetering

Gezien de belangrijke rol in de beleidscyclus en de totstandkoming van de jaarrekening die het team Financieel Beheer speelt, hebben wij bij het college aandacht gevraagd voor de kwantitatieve en kwalitatieve kwetsbaarheid van het team. Een mogelijke oplossing op korte termijn is het aantrekken van externe medewerkers om de afdeling een kwalitatieve impuls te geven.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Team Effect speelt een belangrijke rol in uw interne beheersing

Wij gebruiken uw VIC als interne beheersingsmaatregel

In het licht van de accountantscontrole onderscheiden wij vier varianten van samenwerking tussen uw VIC en ons. Deze varianten zijn ontleend aan de Notitie 'De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden' van de Commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO). Voor onze controle gebruiken wij team Effect als interne beheersingsmaatregel, de derde variant uit de Notitie. Deze variant is de situatie waarin de accountant kan en wil steunen op de interne beheersingsmaatregelen van de gemeente. De VIC omvat interne beheersingsmaatregelen die de accountant kan toetsen in het kader van zijn organisatie- en procesgerichte werkzaamheden. Het gaat er in de kern om of de VIC-werkzaamheden zijn gericht op het voorkomen of het detecteren en corrigeren van fouten in de jaarrekening. In het kader van de VIC worden in deze situatie interne controles uitgevoerd, waarbij de externe accountant zelfstandig de effectieve werking toetst.

Mogelijkheden voor doorontwikkeling van uw VIC

Tijdens onze controle hebben we kennisgenomen van het VIC-plan van team Effect en deze zoveel mogelijk afgestemd op en geïntegreerd met onze controle-aanpak. Naar onze mening zijn het VIC-plan, de uitgevoerde werkzaamheden en de documentatie van de bevindingen van goed niveau. Daarnaast constateren wij dat het team haar rol binnen de organisatie goed oppakt. Er is een intern een duidelijk beeld van haar taken en het team is proactief bezig om zich te informeren en ontwikkelen. Hiermee onderscheidt u zich positief ten opzichte van andere gemeenten met uw omvang.

Desalniettemin hebben wij het team Effect een aantal aanbevelingen gedaan om nog verder door te kunnen ontwikkelen:

- Het uitvoeren van een integrale evaluatie van het VIC-plan op toegevoegde waarde voor de organisatie. Onderdelen die geen waarde toevoegen aan uw (strategische) doelstellingen, waaronder het onderbouwd kunnen afgeven van een rechtmatigheidsverklaring, zouden kunnen worden geschrapt of verminderd.
- Het waar nodig herzien van het VIC-plan op basis van een gerichte en integrale risicoanalyse vanuit de strategie en doelstellingen van de gemeente. Met integraal bedoelen wij dat ook IT-, fiscale, fraude en projectrisico's onderdeel zijn van de analyse. Naar onze mening zal dit een positief effect hebben op de efficiëntie en effectiviteit van de werkzaamheden, alsmede op de toegevoegde waarde van team Effect;
- Het opnieuw bepalen van het aantal deelwaarnemingen op basis van statistische uitgangspunten om tot een onderbouwde conclusie te kunnen komen. In de praktijk zijn deze aantallen vaak lager dan op dit moment wordt gehanteerd. Wij hebben begrepen dat in het VIC-plan voor komend jaar deze aanbeveling al verwerkt zal worden;
- Het integreren van controlewerkzaamheden op de in de organisatie aanwezige soft controls, waaronder bij de te ontwikkelen risicoanalyse;
- Niet-materiële bevindingen ook onderdeel laten zijn van de VIC-rapportage. Hierdoor ontstaat een volledig beeld voor de directie en de zelfsturende teams en kan team Effect optimaal haar rol pakken in de lerende organisatie;
- Het zoveel als mogelijk beperken van de 'reguliere' interne controle door team Effect door eerder met de zelfsturende teams in overleg te gaan indien de interne controles niet (tijdig) worden uitgevoerd.
- Grote, risicovolle en/of politiek gevoelige projecten opnemen in het VIC-plan. Voor 2022 zouden wij ons kunnen voorstellen dat het project Campus De Terp onderdeel uitmaakt van het VIC-plan.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

De belangrijkste bevindingen ten aanzien van uw interne beheersing samengevat

Team Effect heeft in mei haar rapport van bevindingen uitgebracht naar aanleiding van de uitgevoerde VIC werkzaamheden over 2021. Op de volgende slide is het dashboard opgenomen van het team zoals dat is opgenomen in de rapportage.

Wij hebben kennisgenomen van de conclusies, werkzaamheden en bevindingen van het team Effect. Op basis van een aselecte deelwaarneming hebben we de werkzaamheden gereproduceerd om te beoordelen of wij tot dezelfde bevindingen en conclusies komen. Dit betekent niet dat wij dubbel werk hebben verricht, maar dat wij kritisch hebben gekeken op welke wijze het team Effect tot haar oordeelsvorming is gekomen. Hierbij hebben wij geconstateerd dat de vastleggingen controleerbaar en onderbouwd zijn met de juiste documenten. Daarom hebben wij de bevindingen en conclusies van team Effect overgenomen.

Voor de inhoud van de conclusies en bevindingen verwijzen wij naar de Tweede rapportage 2021 Verbijzonderde Interne Controle zoals besproken is met de Auditcommissie d.d. 1 juni 2022. De belangrijkste bevindingen hebben wij hieronder voor u samengevat:

De continuïteit van het treasuryproces is niet gewaarborgd

Het treasuryproces is door team Effect als ‘onvoldoende’ aangemerkt. De medewerker Treasury is in 2021 overgestapt naar een ander team, maar vervanging heeft niet plaatsgevonden. Daardoor is de continuïteit niet gegarandeerd. Dat heeft nadelige consequenties voor het zichtbaar controleren en naleven van de wettelijke normen. Dit heeft er in 2021 toe geleid dat de liquiditeitsprognose te laat gemaakt is.

De kennis rondom vennootschapsbelasting dient te worden verbeterd

Het proces rondom Vennootschapsbelasting is door Team Effect gekwalificeerd als 'onvoldoende' omdat de organisatie niet beschikt over voldoende fiscale kennis en ervaring om jaarlijks zelfstandig het aangiftetraject vennootschapsbelasting uit te voeren en het Grondslagendocument op te stellen. Op dit moment wordt het gehele fiscale proces met ondersteuning van een externe specialist uitgevoerd, waardoor de voortgang van het fiscale proces wel is verzekerd.

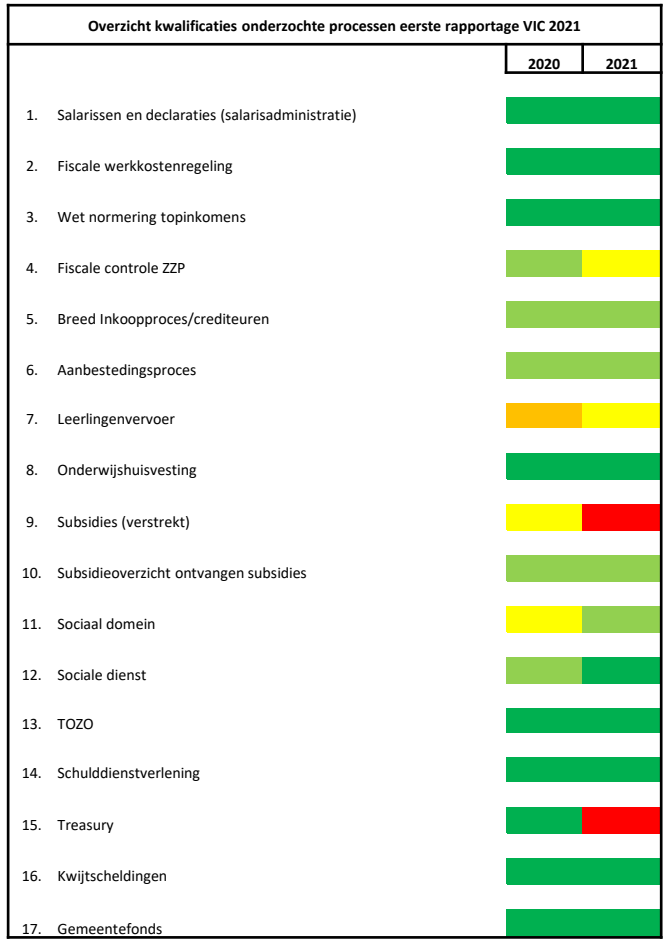
Wij hebben begrepen dat de financiële functie zal worden gereorganiseerd en opnieuw zal worden ingericht. Dat moet ertoe leiden dat de fiscale werkzaamheden en bijbehorende interne controles van het fiscale proces worden uitgevoerd door medewerkers met voldoende capaciteit in uren, fiscale kennis en ervaring.

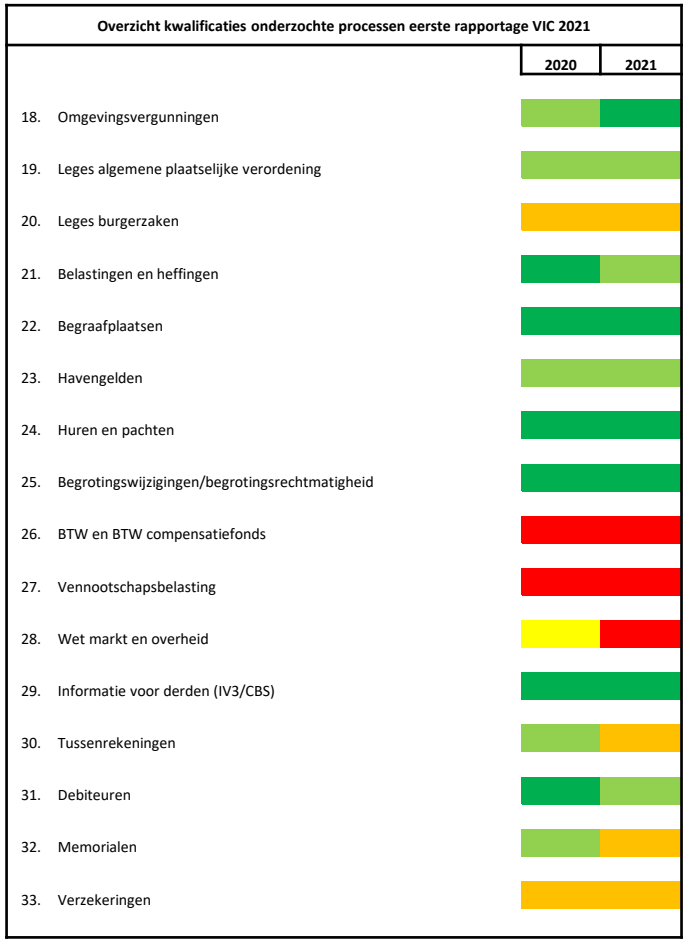
Geen interne beheersmaatregelen op het risico op staatssteun

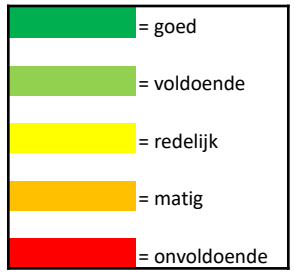
De interne beheersmaatregelen op het naleven van de Wet Markt en Overheid en regels over staatssteun zijn niet vastgelegd, waardoor ze niet op werking kunnen worden getoetst. Incidenteel zijn constateringen en vragen besproken vanuit de organisatie. Deze zijn echter niet zichtbaar vastgelegd. Hierdoor is er een risico aanwezig dat de gemeente onbedoeld staatssteun verleend.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Overzicht van uw processen met onze classificatie van de status van de interne beheersing







Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Onze visie op de interne beheersing van uw IT-omgeving

De reikwijdte van onze IT audit

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij de opzet en het bestaan van de algemene IT beheersmaatregelen beoordeeld. Deze maatregelen zijn te verdelen in de volgende categorieën:

- Wijzigingsbeheer
- Beveiliging en toegangscontroles
- IT-operatie (back-up & recovery).

Hierbij hebben wij ons met name gericht op de financiële applicatie Key2Financiën. Daarnaast hebben we inzicht verkregen in het verloop van het implementatie- en datamigratie proces van de PinkRoccade-suite (Pink).

De IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continuïteit en betrouwbaarheid van de IT-omgeving in opzet en bestaan voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening. In het vervolg van deze paragraaf hebben we in onze ogen de belangrijkste bevindingen opgenomen.

Regierol richting clouddienstverleners

Met de overgang naar de kernapplicaties wordt de afhankelijkheid verlegd van Centric naar Pink en is het van belang de juiste aandacht te besteden aan het inrichten van de regierol. Wij hebben het college aangeraden om maandelijkse service level rapportages op te vragen waarin Pink rapporteert over de service level afspraken die zijn gemaakt. Om inzicht te krijgen in de kwaliteit van dienstverlening en het niveau van informatiebeveiliging hebben wij geadviseerd om jaarlijks een assurancerapport op te vragen.

Aandacht voor toegangsbeheer Pink applicaties

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden voor Key2Financiën hebben wij geconstateerd dat verbeteringen mogelijk zijn op het gebied van toegangs-beheer. Dit betreft het ontbreken van een procedure waarin staat beschreven welke taken en verantwoordelijkheden van toepassing zijn in het proces van gebruikersbeheer. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat niet zichtbaar is dat rechten worden toegekend op basis van een functieprofiel dan wel aan de hand van goedkeuring door een leidinggevende. Verder is een periodieke review niet ingericht, waarbij beoordeeld wordt of medewerkers uit dienst tijdig zijn verwijderd en gebruikersrechten in lijn liggen met de functietaken van betreffende medewerkers. Wij hebben het college geadviseerd om een procedure op te stellen en vast te leggen hoe gewaarborgd wordt dat het rechtenprofiel overeenkomt met het functieprofiel. Daarnaast hebben wij aangeraden om een periodieke review op de gebruikersrechten (zichtbaar) in te richten. In dit licht is het verheugd te constateren dat de wachtwoordvereisten voor toegang tot de PinkRoccade applicaties adequaat zijn ingericht, onder andere door de inrichting van een twee-factor authenticatie.

Implementatie kernapplicaties verloopt moeizaam

Wij hebben geconstateerd dat het implementatie- en datamigratie proces naar Pink niet naar wens verloopt. Diverse issues zijn nog onopgelost en zorgen voor inefficiënte, maar ook ineffectieve processen. Ten tijde van onze werkzaamheden was er beperkte capaciteit beschikbaar vanuit zowel de gemeente als Pink om snel en adequate opvolging te kunnen geven aan de problemen. Daarom is een forse achterstand opgelopen bij het afronden van de implementatie en datamigratie in vergelijking met de planning. De komende maanden staan in het teken van het opvolgen en oplossen van de problemen en resterende taken.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Frauderisico's krijgen een steeds belangrijkere rol in onze controle

Fraude in de controleverklaring

De onderwerpen "fraude" en "continuïteit" en de werkzaamheden die accountants verrichten rondom deze onderwerpen zijn zeer actueel. Op 8 december 2021 heeft de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ("NBA") besloten dat accountants verplicht worden om altijd in aparte secties over fraude en continuïteit te rapporteren in de controleverklaring.

De kern van de rapportageplicht bestaat eruit dat de accountant in de controleverklaring in principe in aparte secties 'Controleaanpak continuïteit' en 'Controleaanpak frauderisico's' dient te beschrijven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op respectievelijk gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het kunnen handhaven van de continuïteits-veronderstelling, respectievelijk op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Verder worden accountants aangemoedigd, maar (nog) niet verplicht, om een indicatie van de uitkomsten van de werkzaamheden aan de controleverklaring en/of de belangrijke waarnemingen toe te voegen. De NBA heeft aangekondigd over een jaar te evalueren of Controlestandaard 700 op dit punt aanscherping behoeft. De verplichte rapportering over werkzaamheden rondom fraude en continuïteit zal alleen komen te gelden voor wettelijke controles zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Over twee jaar zal er een evaluatie plaatsvinden en zal worden bezien of een verdere uitbreiding van de rapportageplicht wenselijk wordt bevonden.

Frauderisico's in onze controle

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- Risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid zijn afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico besproken met de Auditcommissie, het college, de gemeentesecretaris en de concerncontroller;
- Beoordeeld of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding gaven tot een verhoogd risico;
- Beoordeeld of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Controle van ongebruikelijke boekingen (boekingen buiten het normale proces om) in uw administratie;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Oordeel
Jaarverslag
Jaarrekening
WNT
SiSa
Interne beheersing
Fraude(risico)
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen

Frauderisico's verdienen meer aandacht binnen de organisatie

Uw gemeente beschikt niet over een interne frauderisicoanalyse

Reeds meerdere jaren is fraude binnen de publieke sector een belangrijk onderwerp van gesprek. De maatschappelijke aandacht voor dit onderwerp heeft ervoor gezorgd dat meer en meer wordt verwacht dat het college en de directie zelfstandig een interne frauderisicoanalyse opstelt. Een dergelijke analyse helpt de organisatie om frauderisicofactoren te identificeren en te beheersen. Hierdoor kan fraude zoveel mogelijk worden tegen gegaan.

De gemeente beschikt niet over een (actuele) frauderisicoanalyse. Zeker met uw ambitie om te komen tot een rechtmatigheids-verantwoording, en wellicht op een later moment een In Control Statement, is naar onze mening een interne fraudeanalyse een belangrijke voorwaarde. In onze managementletter hebben wij daarom het college geadviseerd om een frauderisicoanalyse op te stellen en deze jaarlijks te (laten) actualiseren. Uw gemeenteraad kan hier een belangrijke rol in spelen door met het college mee te denken vanuit haar kaderstellende en controlerende rol.

Frauderisico's verdienen meer aandacht in de VIC

Wij hebben geconstateerd dat het team Effect zeer proactief is bij het volgen van de ontwikkelingen ten aanzien het fraudedossier binnen het NBA en de VNG. Frauderisico's worden op dit moment echter nog niet (volledig) betrokken in de werkzaamheden van het team. Het team heeft inmiddels in het controleplan 2022 de frauderisico's een grotere plek gegeven in de risicoanalyse en controleaanpak. Dit draagt naar onze mening bij aan het invullen van ons advies voor het opstellen van de frauderisicoanalyse en het actief beheersen van deze risico's.

Er is (nog) geen overkoepelend M&O beleid

Binnen de gemeente is nog geen M&O-beleid vastgesteld, waardoor geen algemene uitgangspunten, kaders, beheersmaatregelen en risicogebieden op dit gebied inzichtelijk zijn. Desalniettemin zijn in de externe en interne regelgeving diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Het team Effect heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik impliciet opgenomen in haar interne controleplan.

M&O beleid ten aanzien van TOZO is vastgesteld

In het accountantsverslag 2020 stond de aanbeveling van uw voorgaande accountant om een M&O-beleid op te stellen in verband met de uitvoering van en controle op de TOZO regeling. Wij hebben geconstateerd dat het college op 2 november 2021 het *Controleplan Misbruik en Oneigenlijk gebruik TOZO* heeft vastgesteld. Dit controleplan is door team Effect gebruikt bij het uitvoeren van haar werkzaamheden. Derhalve is aan de aanbeveling voldaan.

Wij hebben de opzet, bestaan en werking van het beleid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Rechtmatigheidsverantwoording
Impact op uw organisatie
Speerpunten
Bijlagen

Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording wederom uitgesteld

Aangezien de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vorige jaar tot nader order is uitgesteld, hebben wij ook over het boekjaar 2021 een oordeel gegeven over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Op 8 juni 2022 is bekend geworden dat de invoering rechtmatigheidsverantwoording wederom is uitgesteld, ditmaal tot het begrotingsjaar 2023. De reden hiervoor is dat de behandeling van het wetsvoorstel dat aan de rechtmatigheidsverantwoording ten grondslag ligt, lang heeft geduurd.

Dit betekent dat over het boekjaar 2023, en dus niet over 2022, voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven moet worden. Desalniettemin adviseren wij om in 2022 proef te draaien zodat er nog voldoende tijd is om, waar nodig, aanpassingen en verbeteringen door te voeren

Ondertussen werkt de Sectorcommissie Decentrale Overheden van het NBA aan de nieuwe Notitie Accountantscontrole van de rechtmatigheids-verantwoording bij decentrale overheden. Deze notitie zal raadsleden, collegeleden, ambtenaren en accountants meer inzicht en geven welke werkzaamheden uitgevoerd dienen te worden om tot een toereikende (onderbouwde) rechtmatigheidsverantwoording te komen.

Verantwoording in de paragraaf Bedrijfsvoering

Naast de rechtmatigheidsverantwoording als zelfstandig onderdeel van de jaarstukken, wordt de paragraaf Bedrijfsvoering een belangrijke plaats voor uw gemeenteraad. In de nieuwe Notitie Bedrijfsvoering van de commissie BBV zijn namelijk de volgende stellige uitspraken opgenomen:

- In de paragraaf bedrijfsvoering wordt, op basis van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de gemeenteraad, aanvullende informatie opgenomen over de individueel geconstateerde afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording;
- In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft het college welke actie het onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van de bepalingen in de Wet Fido en bijhorende regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Deze paragraaf wordt de centrale plaats in de jaarstukken waar het college verantwoording aflegt of en op welke wijze zij heeft gehandeld in overeenstemming met de wet- en regelgeving en de afspraken die zij met uw gemeenteraad heeft gemaakt. Wij raden u aan om nu alvast met het college in gesprek te gaan over de vorm, leesbaarheid en informatiewaarde van deze paragraaf, zodat u optimaal uw controlerende taak kunt uitvoeren.

Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2021

Bij de jaarstukken over het jaar 2021 is bij wijze van proef een (interne) rechtmatigheidsverantwoording uitgevoerd. Concreet betekent dit dat inzicht wordt gegeven in de door het team Effect bij de totstandkoming van de jaarstukken geconstateerde rechtmatigheidsvraagstukken. Wij hebben de rechtmatigheidsverantwoording en bijbehorende rechtmatigheidsverklaring beoordeeld en zijn van mening dat in 2021 een goede aanzet is gegeven aan de structurele borging van dit proces in de organisatie. De bevindingen en conclusies weken niet af van de bevindingen en conclusies uit onze controlewerkzaamheden. Dit is een compliment voor de organisatie, in het bijzonder voor het team Effect.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Rechtmatigheidsverantwoording
Impact op uw organisatie
Speerpunten
Bijlagen

Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Nieuwe overeenkomst Incluzio dient in 2022 in de rechtmatigheids-verantwoording te worden opgenomen

Ultimo 2021 is de huidige samenwerking tussen de gemeente en Incluzio langjarig verlengt. Hoewel deze dienstverlening in beginsel aanbestedingsplichtig is, heeft het college ervoor gekozen om de overeenkomst onderhands te gunnen. De achterliggende reden hiervan is dat het college het opgebouwde netwerk van samenwerkingspartners in het sociaal domein wenste te continueren.

Vanaf 2015 is de gemeente een duurzame relatie aangegaan met Incluzio Hollands Kroon. Deze samenwerking was en is een wederzijdse investering. De afgelopen jaren is ervaring opgedaan met het uitvoeren van de wettelijke taken. Dat vraagt om kennis van de lokale zorgvragen en de lokale situatie, de te verlenen zorg, alternatieve probleemoplossingen, kostenafwegingen, inschakeling zorgaanbieders en de mogelijkheden van zelfredzaamheid. Na zeven jaar is kennis en ervaring opgedaan, wat heeft geresulteerd in het duurzaam bekrachtigen van de relatie met een langlopend contract.

Bij de onderhandse aanbesteding heeft de gemeente gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een proces van vrijwillige transparantie bij gunning te volgen. Hierdoor hebben belanghebbenden de mogelijkheid gekregen om zich tegen de onderhandse gunning uit te spreken en de gemeente te dwingen om alsnog een Europese aanbestedingsprocedure uit te voeren. Omdat er vanuit de markt geen (tijdige) bezwaren zijn gekomen, is het niet meer mogelijk om de onderhandse gunning te laten vernietigen.

Ondanks dat er door het college zorgvuldig is gehandeld en met het passeren van de bezwaartermijn een definitieve overeenkomst tot stand gekomen is tussen gemeente Hollands Kroon en Incluzio, is er strikt genomen sprake van een onrechtmatige aanbesteding zoals bedoeld in pagina 8 tweede paragraaf, respectievelijk paragraaf 3.1 van de Kadernota Rechtmatigheid. Het enkele feit dat de overeenkomst niet vernietigd wordt, maakt immers niet dat deze rechtmatig tot stand is gekomen.

Omdat de overeenkomst ingaat per 1 januari 2022 heeft het geen financiële consequenties voor de jaarrekening 2021 en hiermee geen effect op ons rechtmatigheidsoordeel bij deze jaarrekening. Met het hernieuwde uitstel van de rechtmatigheidsverantwoording, zullen bij onze oordeelsvorming over de rechtmatigheid van de lasten in de jaarrekening 2022 deze overeenkomst echter moeten aanmerken als onrechtmatig. Gezien de omvang van de overeenkomst zal dit leiden tot een afkeurende controleverklaring op het aspect rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022. Om te voorkomen dat deze overeenkomst ook na 2022 doorwerkt in de rechtmatigheidsverantwoording, raden wij u aan om de gehele contractwaarde van deze overeenkomst op te nemen in de jaarrekening 2022.

Ook hebben wij het college gewezen op het risico dat de wetgever de fee van 4% over de totale inkopen die in de overeenkomst gegarandeerd is, zou kunnen aanmerken als staatssteun. Mede op basis van ons advies heeft het college deze fee juridisch laten toetsen. De uitkomst van deze toets is dat de afspraken die gemaakt zijn met Incluzio passen binnen de mogelijkheden van de (Europese) staatssteunregels.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Rechtmatigheidsverantwoording
Impact op uw organisatie
Speerpunten
Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie

Herziening Financiële Verhouding

Gemeenten krijgen jaarlijks veel geld van de rijksoverheid waarmee ze hun taken moeten bekostigen. Hierdoor ontstaat er een financiële verhouding tussen de gemeenten en de rijksoverheid. In essentie gaat het bij deze financiële verhouding om drie vraagstukken namelijk hoeveel geld krijgen de gemeenten (omvang), hoe wordt deze omvang over de gemeenten verdeeld (verdeling) en op welke manier komt het geld bij de gemeenten (uitkeringsstelsel)? Hoeveel geld individuele gemeenten uit het gemeentefonds krijgen, hangt af van de kenmerken en de belastingcapaciteit van de gemeenten. De rijksoverheid is verantwoordelijk voor het actueel houden van het verdeelstelsel. Momenteel wordt onderzocht hoe het gemeentefonds opnieuw kan worden verdeeld en in welk tempo deze verdeling moet plaatsvinden. De invoering van de nieuwe verdeling van het gemeentefonds staat gepland voor 2023.

In het begin van 2022 zijn door de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB) en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) adviesrapporten ten aanzien van het nieuwe verdeelmodel verstrekt aan de Minister van Binnenlandse Zaken (BZK). Naar aanleiding van deze adviezen heeft de Minister de Tweede Kamer op 6 april 2022 geïnformeerd om het ingroeipad, het pad waarmee gemeenten naar de nieuwe verdeling ingroeien, in het eerste jaar niet op maximaal € 15 per inwoner te zetten, maar op maximaal € 7,50 per inwoner. Hierdoor wordt het schokeffect van de herverdeling in 2023 beperkt. Tevens zal het ingroeipad beperkt worden tot drie jaar. Dat wil zeggen dat de invoering van het nieuwe model tijdig geëvalueerd zal worden en dat aan de hand van deze evaluatie besloten zal worden over het traject 2026 en verder.

Hervormingen in de Jeugdzorg staan op stapel

Op 13 mei 2022 heeft de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de Tweede Kamer geïnformeerd over zijn visie op het stelsel van jeugdzorg en de hervormingen die naar zijn oordeel noodzakelijk zijn. Hierbij wordt voortgebouwd op het Advies van de Commissie van Wijzen en andere adviezen zoals van de SER en het manifest “de Jeugdsprong”. In deze visie kondigt de Minister flinke hervormingen aan in de jeugdzorg om te zorgen dat kinderen en gezinnen de juiste zorg op de juiste plek krijgen, het stelsel zorginhoudelijk en organisatorisch te verbeteren en duurzaam houdbaar te
maken.

Wat deze aankondiging gaat betekenen voor uw gemeente moet nog worden bezien, maar de inhoud van de brief heeft er mede toe geleid dat de VNG haar actieve bijdrage aan de Hervormingsagenda 2022-2028 heeft hervat. In de komende maanden wordt de herziene agenda opgesteld. Het streven is om uiterlijk in november 2022 een agenda te hebben die leidend is voor de periode tot 2028.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Rechtmatigheidsverantwoording
Impact op uw organisatie
Speerpunten
Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie

Wet Open Overheid gefaseerd ingevoerd

Per 1 mei 2022 is de nieuwe Wet open overheid (Woo) (gedeeltelijk) in werking getreden, die de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangt. Openheid en transparantie zijn essentieel voor het vertrouwen tussen de samenleving en de overheid. De Woo bevordert dit door de openbaarheid en duurzame toegankelijkheid van publieke informatie bij bestuursorganen te verbeteren. In de Woo is geregeld welke informatie de overheid openbaar moet maken en om welke redenen informatie niet openbaar kan worden.

Gemeenten krijgen na het inwerkingtreden van de Wet open overheid per 1 mei 2022 dan ook te maken met belangrijke nieuwe verplichtingen. Om hen hierbij te ondersteunen, heeft de VNG in samenwerking met advocatenkantoor Pels Rijcken de handreiking ‘Van Wob naar Woo’ opgesteld. Deze handreiking is hier te vinden.

Overigens is de verplichting uit de Woo om documenten behorende tot de elf informatiecategorieën binnen 14 dagen actief openbaar te maken via het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI), nog niet in werking getreden. PLOOI is momenteel niet gereed en overheden kunnen dit dus niet gebruiken om documenten te publiceren. De komende jaren zal deze verplichting gefaseerd in werking treden.

Invoering Omgevingswet

Op 1 januari 2023 treedt de Omgevingswet in werking. De Omgevingswet staat voor een goede balans tussen het benutten en beschermen van de fysieke leefomgeving. Ook biedt de Omgevingswet gemeenten de mogelijkheid om met overzichtelijkere regels de leefomgeving meer in samenhang in te richten. Het biedt daarnaast meer ruimte voor lokaal maatwerk en kan leiden tot een betere en snellere besluitvorming.

De wet is echter ook veelomvattend. De Omgevingswet geeft de raad meer mogelijkheden om een kaderstellende rol in te vullen, maar alleen als de raad zich daar bewust van is én de handvatten weet beet te pakken. Het is daarom van belang dat u zich als gemeenteraad goed laat informeren over de mogelijkheden en beperkingen van de nieuwe wet. Een goed startpunt hiervoor is naar onze mening de website van het Informatiepunt Leefomgeving die u hier kunt benaderen.

Op het moment dat de Omgevingswet in werking treedt moet elke gemeente zijn aangesloten op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Het DSO moet het hart worden van de nieuwe Omgevingswet, waarin instrumenten en regelgeving van verschillende overheden bij elkaar komen en als één loket gaan werken. Eén digitaal loket voor het aanvragen van vergunningen, raadplegen van de geldende regels per locatie, en op termijn informatie over de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Het DSO bestaat uit een landelijke voorziening (DSO-LV), collectieve voorzieningen voor gemeenten (DSO-CG) en individuele voorzieningen van overheden. In veel gevallen moet vanaf de inwerkingtreding binnen 8 weken een aangevraagde Omgevingsvergunning afgegeven kunnen worden.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Rechtmatigheidsverantwoording
Impact op uw organisatie
Speerpunten
Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie

Effecten van de oorlog in Oekraïne

De oorlog in Oekraïne heeft ook gevolgen voor Nederlandse gemeenten. Dat kan gaan om opvang van vluchtelingen door gemeenten en particulieren, ondersteuning van Oekraïners en Russen die momenteel in Nederland verblijven, risico's voor digitale veiligheid en economische sancties voor Russische bedrijven.

In het bijzonder de opvang en ondersteuning van vluchtelingen kan leiden tot hoge kosten voor uw gemeente. Deze kosten zijn vooraf niet begroot, noch bleek het voor het college niet altijd mogelijk om tijdig budget aan te vragen. Strikt genomen is hiermee het budgetrecht van de gemeenteraad in het geding.

Uiteraard geldt dat in dit uitzonderlijk geval nood wetten breekt. Wel raden wij u aan om in overleg met het college achteraf alsnog de additionele kosten goed te keuren, rekening houdend met de bijdrage die uw gemeente ontvangt van de Rijksoverheid. Het kabinet heeft in een brief aan de Tweede Kamer het normbedrag voor de gemeentelijke opvanglocaties voor Oekraïners gecommuniceerd. Gemeenten en veiligheidsregio's ontvangen een normbedrag van € 700 per week per gerealiseerde gemeentelijke opvangplek. Het normbedrag is van toepassing voor de periode waarin de regelgeving van kracht is (vooralsnog een periode van 3 tot 6 maanden). De regeling treed in werking met terugwerkende kracht.

Dat betekent dat het normbedrag gedeclareerd kan worden vanaf het moment dat een Gemeentelijke Opvang Oekraïne (GOO) gerealiseerd is. Declaratie vindt plaats op basis van de SiSa systematiek door middel van een Specifieke Uitkering die op dit moment uitgewerkt wordt.

Het normbedrag geldt niet voor particuliere opvang. Financiële verstrekkingen aan personen in de POO moeten apart worden gedeclareerd. De wijze waarop gemeenten gecompenseerd worden voor deze financiële verstrekkingen wordt nader uitgewerkt in de nog te verschijnen Specifieke Uitkering (SPUK). Dit is niet afhankelijk van het gebruik van de opvangplek. Het uitgangspunt is dat gemeenten en veiligheidsregio's ook daarbij een reële compensatie ontvangen met als uitgangspunt dat gemeenten er als gevolg van de opvang van ontheemden niet slechter voor komen te staan dan daarvoor.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Rechtmatigheidsverantwoording
Impact op uw organisatie
Speerpunten
Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie

Digitalisering en cybersecurity

De wereld digitaliseert in een hoog tempo en mede door Corona wordt er steeds meer via digitale wegen (samen) gewerkt. Dit biedt vele kansen, maar brengt ook risico's met zich mee. Ook uw organisatie zal in toenemende mate steeds meer digitaliseren en daarmee een grotere afhankelijkheid krijgen van systemen en data bij de uitvoering van operationele processen en in de toenemende samenwerking met ketenpartners.

De alertheid voor verschillende vormen van cybercrime blijft daarmee onverminderd van hoog belang. De vraag of een organisatie wordt geraakt door cybercrime, verandert naar wanneer en werpt de vraag op hoe snel en adequaat hierop kan worden gereageerd? Het is een kwestie van tijd voordat een organisatie te maken krijgt met cybercrime. De voorbeelden uit de praktijk zijn bijna dagelijks in het nieuws en kennen we allemaal.

Cyberresilience dient hoog op de agenda te staan

Cyberresilience (cyberweerbaarheid) hoort daarom bij elke organisatie hoog op de agenda te staan. Het moet onderdeel zijn van de strategie en het risicobeleid. Cybercrime brengt namelijk niet alleen steeds grotere financiële- en continuïteitsrisico's met zich mee, maar kan ook direct ernstige schade berokkenen indien gevoelige gegevens worden gelekt.

Wij hebben vastgesteld dat uw gemeente beschikt over een informatiebeveiligingsbeleid en een jaarplan Informatiebeveiliging waarin de resultaten van de meting van de BIO zijn opgenomen.

Uit deze meting blijkt een verbetering ten opzichte van de meting van februari 2020 (gemiddelde score van 71% in 2021 en 50% in 2020), echter dat op alle vlakken nog ruimte voor verbetering is.

De basis van informatiebeveiliging betreft in onze ogen bewustwording bij de medewerkers en de organisatie. Maar daarnaast zijn het treffen van (technische) maatregelen, adequate monitoring en een snelle, geoefende respons essentiële activiteiten om snel te kunnen herstellen van een aanval. Acties en maatregelen zijn dus zeer divers. We geven u graag enkele voorbeelden ter overweging mee om rekening te houden bij de invulling van uw afwegingen en maatregelen en de regierol richting externe (cloud) dienstverleners:

- Laat u uw IT-infrastructuur ieder jaar pentesten op kwetsbaarheden met betrekking tot uw belangrijkste of meest gevoelige gegevens?
- Is geo-blocking in de firewall geconfigureerd om uw netwerk te beschermen tegen aanvallen uit risicovolle landen?
- Scoort uw mailbeveiliging een voldoende op internet.nl om het risico op phishing te verkleinen?
- Oefent uw organisatie periodiek om ingespeeld te zijn op het reageren en oplossen van een cyberincident?

Beschermen is dus belangrijk, echter incasseren, reageren en oefenen zijn net zo belangrijk. Vergroot daarom continu uw digitale weerbaarheid, dit kan ook door regelmatig een cybersecurity health check uit te voeren, waarbij u langs de lijn van 'identificeren, beschermen, monitoren, reageren en oplossen' uw risico's en maatregelen telkens vaststelt.

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Rechtmatigheidsverantwoording
Impact op uw organisatie
Speerpunten
Bijlagen

Speerpunten van de raad

Op 31 augustus 2021 hebben wij ons Controleplan 2021 besproken met de auditcommissie. Tijdens deze vergadering heeft de auditcommissie ons het volgende speerpunt meegegeven:

- Hoe wordt de financieel technische verwerking van raads-besluiten belegd binnen de ambtelijke organisatie?

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan dit speerpunt in samenwerking met het Team Effect. Op basis van deze werkzaamheden kunnen wij concluderen dat de interne controle en registratie op de juistheid en volledigheid van raads-besluiten met financiële gevolgen zichtbaar is uitgevoerd en gedocumenteerd door de betrokken teams.

Het proces begroting en begrotingswijzigingen wordt in functiescheiding uitgevoerd door medewerkers van de teams Financiën en Financieel Beheer. Vóór elke raadsvergadering maakt het financiële aanspreekpunt voor zijn of haar programma de begrotingswijziging. Na elke raadsvergadering worden deze begrotingswijzigingen ingelezen in de financiële administratie. Het team Effect heeft geconstateerd dat de medewerker IC van het betreffende team alle raadsbesluiten met financiële gevolgen zichtbaar heeft gecontroleerd.

Buiten dit ‘vierogen-principe’ controleert een beleidsmedewerker de volledigheid en juistheid door in het systeem Join alle raadsbesluiten na te lopen, waarbij deze medewerker de volledigheid van de raadsbesluiten vaststelt op basis van de doorlopende nummering.

Op basis van deze raadsvoorstellen wordt tevens gecontroleerd of de financiële gevolgen juist in de financiële administratie zijn verwerkt. Tevens wordt gecontroleerd of er geen onterechte wijzigingen zijn ingebracht. Dat zijn wijzigingen die niet technisch zijn, maar als technisch zijn opgevoerd.

Daarnaast hebben wij specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd op de wijze waarop raadsbesluiten in de jaarrekening 2021 worden verantwoord, in het bijzonder ten aanzien van de verwerking in de reserves. Hierbij hebben wij geconstateerd dat in eerste aanleg bewust enkele onttrekkingen aan de reserves niet waren verantwoord. In de definitieve jaarrekening heeft dit alsnog plaatsgevonden.

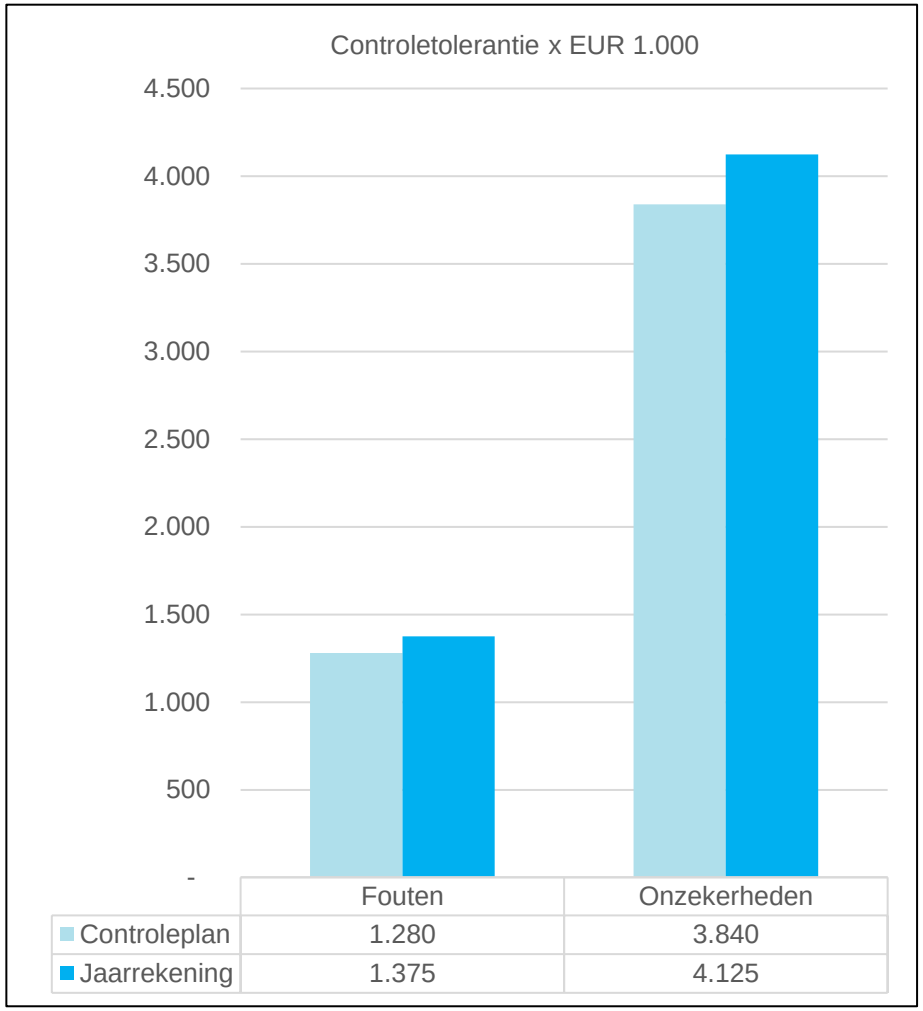
Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen
Materialiteit
Communicatie
Onze onafhankelijkheid

De materialiteit is gedurende de controle toegenomen

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip ‘materieel’ wordt toegelicht in de paragraaf ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’ in onze controleverklaring.

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) zijn de goedkeuringstoleranties bepaald die de accountant ten behoeve van de oordeelsvorming over de jaarrekening van de gemeente hanteert. De grondslag voor het bepalen van deze toleranties betreft de totale werkelijke kosten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de bestemmingsreserves.

In het auditplan hebben wij een materialiteit vastgesteld van EUR 1,28 miljoen. Materialiteit wordt echter geactualiseerd op basis van de feitelijke financiële gegevens en wijzigingen in uw organisatie en omgeving gedurende het hele jaar. Aangezien de werkelijke lasten, inclusief dotaties aan de bestemmingsreserves, hoger zijn dan in de bijgestelde begroting op basis waarvan wij onze initiële materialiteit hebben berekend, heeft er op basis van de wettelijke uitgangspunten een verhoging plaatsgevonden naar EUR 1,38 miljoen.



Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen
Materialiteit
Communicatie
Onze onafhankelijkheid

Update over onze communicatie met u

Als Qconcepts vinden wij het van belang u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste voorwaarden en aandachtspunten van de controle hebben gerapporteerd. Deze hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie grond van controlestandaarden	Auditplan	Management-letter	Accountants verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant	●		
Bevestiging van de onafhankelijkheid van Qconcepts	●		●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing		●	●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●	●
Niet-naleven van wet- en regelgeving			●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management			●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring			●
Standpunt van de accountant over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college			●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces			●
Niet gecorrigeerde afwijkingen			●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de entiteit			●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's	●		●

Belangrijkste boodschappen
Oordeel bij de jaarrekening
Ontwikkelingen voor uw organisatie
Bijlagen
Materialiteit
Communicatie
Onze onafhankelijkheid

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Wij hebben onze naleving van externe standaarden, het onafhankelijkheids-beleid van Qconcepts en de onafhankelijkheidsafspraken met gemeente Hollands Kroon met betrekking tot onze dienstverlening in 2021 bewaakt en bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Om onze onafhankelijkheid bij de controle van de jaarrekening te waarborgen hebben wij geen aanvullende werkzaamheden uitgevoerd.

Onze urenbesteding is hoger dan verwacht

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van het controleteam. Hierbij beogen we een passende verdeling binnen het team ten aanzien van de onderwerpen, kennis en betrokkenheid. Ingevolge de maatregelen “In het Publiek belang” binnen de accountancysector rapporteren wij over onze urenbesteding ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Teamlid	Gepland	Gerealiseerd
Partner	152	268
Manager	204	408
Senior professional	238	90
Totale uren	**594**	**766**

Dit hebben wij gedurende onze controle in een eerder stadium reeds met de organisatie besproken. De oorzaak van de overschrijding is voor een belangrijk deel te wijten aan het feit dat wij uw als organisatie hebben moeten leren kennen. Dit deel van de overschrijding brengen wij uiteraard niet in rekening. Deze tijdsinvestering van onze kant schatten wij in op 80 uur.

Een andere oorzaak is de forse toename van het aantal regelingen die worden verantwoord op basis van het Sisa-principe. In de jaarrekening 2020 waren 11 regelingen opgenomen. In 2021 zijn dit 21 regelingen. Dit heeft een effect gehad van 36 uur.

Specifiek voor dit jaar zijn de aanvullende werkzaamheden ten behoeve van de beoordeling van de aanbesteding van de nieuwe overeenkomst met Incluzio. Tevens zijn diverse issues in de jaarrekening uitvoerig besproken met de organisatie en hebben wij diverse adviezen gegeven over de juiste toepassing van het BBV. Tenslotte heeft de (voorbereiding van de) review bij Incluzio Hollands Kroon meer tijd gekost dan in onze offerte was voorzien. Het totaal van deze oorzaken telt op tot 56 uur.

Wij zullen de komende periode in overleg treden met de griffie op welke wijze wij deze uren bij u in rekening zullen brengen.

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX ‘s-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl