IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

ACCOUNTANTSRAPPORT 2021

GEMEENTE SCHIERMONNIKOOG

INHOUDSOPGAVE **PAGINA**

1 INLEIDING ... 1

2 CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN TOLERANTIES ... 3
2.1 Controleplan en -protocol ... 3
2.2 Risicoanalyse ... 3
2.3 Controletoleranties ... 3

3 UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE ... 4
3.1 Interne beheersing van voldoende niveau ... 4
3.2 Intern controleplan rechtmatigheid 2021 ... 4
3.3 Samenvatting bevindingen managementletter 2021 ... 4
3.4 Bevindingen interne controles ... 4
3.5 Stappen naar de rechtmatigheidsverantwoording ... 4

4 CORONACRISIS ... 6
4.1 Effecten Corona crisis ... 6
4.2 De Tozo-regeling ... 6
4.3 Overige regelingen ... 7

5 SOCIAAL DOMEIN ... 8
5.1 Uitbesteding taken en risico's ... 8
5.2 Resterende fouten en onzekerheden ... 8

6 UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE ... 9
6.1 Algemeen ... 9
6.2 Begrotingsrechtmatigheid ... 9
6.3 Financiële administratie ... 9
6.4 Jaarverslag en jaarrekening ... 10
6.5 Rekening van baten en lasten ... 10

7 BALANS EN FINANCIELE POSTIE GEMEENTE SCHIERMONNIKOOG ... 11
7.1 Overzicht financiële positie ... 11
7.2 Programma Waddeneilanden ... 11
7.3 Stand van de voorzieningen ... 12

8 SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA) ... 12
8.1 Algemeen ... 12
8.2 Toenemend aantal regelingen ... 12
8.3 Tabel van fouten en onzekerheden ... 13

INHOUDSOPGAVE **PAGINA**

9 OVERIGE BEVINDINGEN EN ACTUALITEITEN 14
9.1 Wet Normering Topinkomens (Wnt) 14
9.2 Fraude 14
9.3 Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring 14
9.4 Automatisering 15

10 CONCLUSIE 16
10.1 Geconstateerde fouten en onzekerheden getrouwheid en rechtmatigheid 16
10.2 Controleverklaring 16

Bijlagen

1 Tabel van fouten en onzekerheden SiSa 2021
2 Overzicht bevindingen en stand van zaken managementletter

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de raad van de
gemeente Schiermonnikoog
Nieuwestreek 5
9166 LX SCHIERMONNIKOOG

Haarlem, 2 juni 2022

Reg.nr.: 1006799/215/459/2315
Betreft: Accountantsrapport 2021 gemeente Schiermonnikoog

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Schiermonnikoog gecontroleerd. In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer. Bij de jaarrekening 2021 hebben wij op 2 juni 2022 een goedkeurende controleverklaring verstrekt. De goedkeurende controleverklaring geldt zowel voor het getrouwheidsaspect als voor het rechtmatigheidsaspect.

Wij hebben de originele controleverklaring separaat toegezonden. Wij verzoeken u contact met ons op te nemen als uw raad de jaarrekening 2021 niet ongewijzigd vaststelt. Wij kunnen in dat geval in overleg actie ondernemen.

1 INLEIDING

Ingevolge de aan ons verleende opdracht op basis van de offerte accountantscontrole heeft uw raad ons met het besluit van 12 december 2017 opdracht gegeven voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2018 tot en met 2023 van de gemeente Schiermonnikoog. In lijn met onze offerte bestaat onze controleaanpak in hoofdlijnen uit drie fasen, namelijk de planning, risicoanalyse inclusief dossiervoorbereiding, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Geen verantwoordingsdocumentatie Sociaal Domein 2021
Net als voorgaande jaren heeft de gemeente Schiermonnikoog nog geen definitieve verantwoordingsdocumentatie ontvangen ten aanzien van de Jeugdhulp. Bij de verantwoording van de persoonsgebonden budgetten (pgb's) over 2021 heeft de accountant een verklaring met een beperking afgegeven.

Wij hebben voor de getrouwheid als de rechtmatigheid een deel van de betreffende bestedingen 2021 (inclusief de pgb's) een bedrag meegewogen bij onze oordeelvorming. Dit is overigens conform de aanpak van voorgaande boekjaren. De ingeschatte onzekerheden en fouten met betrekking tot het Sociaal Domein overstijgen de goedkeuringstoleranties op jaarrekeningniveau niet. Hiermee rekening houdend hebben wij bij de jaarrekening 2021 van Schiermonnikoog een goedkeurende controleverklaring afgegeven, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De ingeschatte onzekerheden en fouten met betrekking tot het Sociaal Domein overstijgen de goedkeuringstoleranties op jaarrekeningniveau niet. Hiermee rekening houdend hebben wij bij de jaarrekening 2021 van Schiermonnikoog een goedkeurende controleverklaring afgegeven, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

2 CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN TOLERANTIES

2.1 Controleplan en -protocol

Onze controle is onderverdeeld in twee perioden, de interim-controle en de eindejaarscontrole. Tijdens de interim-controle richten wij ons op de opzet, het bestaan en de werking van de financiële processen alsmede op de kwaliteit van de uitvoering van interne controlemaatregelen en -programma's, dit zowel ten aanzien van de getrouwheids- als de rechtmatigheidsaspecten. Tijdens de eindejaarscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verbandscontroles en daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2021 is vastgelegd in het controleprotocol jaarrekening 2018-2020 van de gemeente Schiermonnikoog d.d. 26 februari 2019. Dit is mede uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag 2021.

2.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waarmee de gemeente Schiermonnikoog mee te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de programmarekening.

2.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt de raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde (wettelijke) goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelont-houding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (in % lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	–

Op basis van de totale lasten in de programmarekening 2021 (inclusief mutaties reserves) van uw gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 83.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 249.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

In het vigerende controleprotocol zijn door de raad geen specifieke rapporteringstoleranties voor fouten en/of onzekerheden vastgesteld.

3 UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE

3.1 Interne beheersing van voldoende niveau

Bij de controle beoordelen wij de interne maatregelen van interne beheersing die relevant zijn om te komen tot een getrouwe jaarrekening. Op basis van onze controle zijn wij van oordeel dat in algemene zin de administratieve organisatie en interne controle op toereikende wijze is opgezet en dat hiermee de basis aanwezig is voor een adequate informatievoorziening. Wij hebben tijdens onze controle in 2021, geen fundamentele tekortkomingen geconstateerd die een belangrijk effect hebben op de jaarrekening 2021.

3.2 Intern controleplan rechtmatigheid 2021

Rechtmatigheid en de (verbijzonderde) interne controle heeft de nodige aandacht van uw organisatie. Als kader geldt – voor het boekjaar 2021 - het (geactualiseerde) intern controleplan 2021. Dit plan is de basis voor de verbijzonderde interne controles. Wij hebben de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controles (VIC) beoordeeld. Het resterende deel van de VIC is tijdig uitgevoerd.

De bevindingen van de VIC zoals verwoord in de eindrapportage rechtmatigheid 2021 zijn, resp. zullen worden besproken en geëvalueerd in het Beleidsteam.

3.3 Samenvatting bevindingen managementletter 2021

Conform onze opdracht hebben wij alle relevante controlebevindingen in onze managementletter d.d. 27 januari 2022 gerapporteerd na afronding van onze interim-controle. Onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen zijn in een separate tabel als bijlage 2 bij deze brief samengevat. Hierin zijn tevens voor zover relevant, bevindingen van voorgaande rapportages inbegrepen. Kortheidshalve verwijzen wij u naar bijlage 2 van deze rapportage.

3.4 Bevindingen interne controles

Conform de gemaakte afspraken zijn voor 2021 de verbijzonderde interne controles (VIC) uitgevoerd inclusief de relevante onderdelen van het sociaal domein, zie ook hoofdstuk 4). Hiermee zijn de belangrijkste financiële processen geraakt. Wij hebben deze interne werkzaamheden gereviewed. De intern geconstateerde fouten en onzekerheden zijn vastgelegd in een verslag en zijn, op zichzelf beoordeeld, niet materieel voor het oordeel rechtmatigheid in de controleverklaring.

De verantwoording ten aanzien van rechtmatigheid is opgenomen in de jaarstukken, na de programmarekening (blz. 174) is de. Specifieke aandachtspunten die in deze paragraaf zijn genoemd zijn de begrotingsrechtmatigheid, de VIC-bevindingen bij de toeristenbelasting en het M&O-beleid.

3.5 Stappen naar de rechtmatigheidsverantwoording

Inmiddels is duidelijk dat de rijksoverheid de wetswijzigingen niet tijdig rond heeft gekregen en de formele invoering is verschoven naar het verslagjaar 2022. Althans, dat is de intentie van het rijk; maar omdat de besluitvorming door het rijk nog niet is afgerond, is er een gerede kans dat de invoering nog eens een jaar wordt uitgesteld.

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording zal de gemeente Schiermonnikoog stappen moeten maken respectievelijk een plan van aanpak moeten opstellen voor de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Er dient een invulling te worden gegeven aan de belangrijkste kaders die door raad en college nog moet worden gezet:

- vaststellen van de verantwoordingsgrenzen en rapportagetoleranties;
- rapportagemomenten in de P&C-cyclus en de rapportagewijze in de jaarrekening (het oordeel in de jaarrekening en de uitwerking en toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering).

Op rijksniveau worden inmiddels ook hulpmiddelen ontwikkeld. Van belang in dit kader is de vorige maand verschenen 'Kadernota rechtmatigheid 2022' van de commissie BBV. Deze nota, die voorheen gericht was op accountants, is nu duidelijk gericht op de gemeenten. Hoofdzakelijk voor de vakspecialisten, maar er is ook een hoofdstuk dat ze specifiek richt op bestuur en raadsleden. Een nuttige nota om ook bestuur en raad, wellicht via de auditcommissie, meer concreet te betrekken bij de verschillende aspecten van de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording.

Het is verstandig om te bezien hoe een aantal meer praktische aspecten vorm te geven. Want de VIC zoals deze wordt uitgevoerd is een goede basis voor het doen van basiscontroles en detailwaarnemingen en het daarover, rapporteren. Nu er bij de afsluiting van het jaar ook moet worden gewogen en getoetst aan een norm in euro's (1% tot 3% van de totale lasten, is een keuze!) moeten er ook structuren voor deze toetsing worden uitgewerkt:

- uitdrukken van een gevonden fout in euro's (omvang, foutenmarge);
- duiden van fouten (eenmalig, incidenteel, structureel) en het wegen ervan (soort/aard, frequentie, voorkomen);
- analyseren van de massa en het extrapoleren van fouten c.q. vertalen van bevindingen naar de massa (het proces, de totale stroom, de vermogenspost).

Dit is nodig om uiteindelijk op jaarrekening-niveau een totaaloordeel te hebben en dus het college onderbouwd een uitspraak te kunnen laten doen in de jaarrekening (2022). De Commissie Bado gaat bij de invoering uit van een groeiproces voor de komende jaren, zowel voor de gemeente als voor de accountant.

4 CORONACRISIS

4.1 Effecten Corona crisis

De Coronacrisis had ook in 2021 nog op vele fronten invloed op het gemeentelijk handelen. Natuurlijk de lock-down in de eerste maanden van het jaar en de beperkende maatregelen die met het begin van de winter werden ingevoerd. De in 2020 door het rijk ingezette steunmaatregelen werden veelal voortgezet in 2021.
Andere expliciete effecten van de crisis, zoals het thuiswerken, leken in 2021 minder invloed te hebben op het functioneren van de gemeente; de organisatie heeft er zich inmiddels op ingesteld.

Gedurende het jaar bent u door het college geïnformeerd over gevolgen van de crisis, de getroffen maatregelen en de effecten ervan. In de jaarrekening wordt er op meerdere plekken toelichting gegeven op de effecten van de crisis, onder meer in de inleiding en de paragraaf lokale heffingen (effecten toeristenbelasting). In de paragraaf Corona wordt een samenvattend inzicht gegeven van de effecten op de begroting en de financiële gevolgen in de rekening.

Uit de tabellen in de paragraaf blijkt dat de omvang van de maatregelen, zowel lokale besluiten als rijksbeleid, in aantal en aard, maar zeker ook in euro's groot is. Natuurlijk is het lastig om alle corona-kosten apart zichtbaar te maken, vele extra-uitgaven zitten verwezen in de reguliere processen; desondanks geeft de paragraaf een goede inkijk. Uit de paragraaf blijkt ook dat, in elk geval voor 2021, de crisis voor de gemeente niet op alle terreinen geld kost. Zo worden de Tozo-kosten volledig door het rijk vergoed en is de van het rijk ontvangen compensatie voor toeristenbelasting hoger dan de verminderde belastingontvangsten.

Wij gaan hieronder in op enkele specifieke corona-maatregelen.

4.2 De Tozo-regeling

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) was een van de belangrijkste maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis. De regeling is voor zelfstandig ondernemers, waaronder Zzp'ers, en kende meerdere versies. In het verslagjaar golden respectievelijk Tozo 3, 4 en Tozo 5; de laatste tranche werd in oktober afgesloten. De doelstelling van de regeling veranderde niet in achtereenvolgende versies, de voorwaarden waaronder gebruik gemaakt kon worden van de regeling wel.

De uitvoering van de Tozo ging met grote bedragen gepaard: uit de rekening blijkt dat de totale Tozo-uitgaven in 2021 nog ca € 71.750 bedroegen, bijna twee-derde van de gemeentelijk corona-uitgaven. Het rijk draagt deze lasten, de gemeente heeft van het rijk voorschotten ontvangen om de uitkeringen te kunnen financieren. Verder ontvangt de gemeente ter dekking van de uitvoeringskosten een vaste vergoeding per dossier.

Uitvoering en controle
Bij de inrichting van de Tozo-regeling heeft de rijksoverheid ervoor gekozen om aan te sluiten bij de opzet van de Bbz-uitkeringen uit de participatiewet. En omdat de uitvoering van de Bbz al neergelegd was bij het BZF (Bureau Zelfstandigen Fryslân), onderdeel van de gemeente Leeuwarden, is ook de uitvoering van de Tozo neergelegd bij dit bureau.

Voor de controle van de uitgaven van deze regeling maken wij daarom gebruik van de controlewerkzaamheden van de accountant van de gemeente Leeuwarden.

Toekenningen rechtmatig
Bij de opzet van de regeling door het rijk woog zwaar dat de regeling snel ingevoerd kon worden en de gemeente snel de ondernemers die ondersteuning nodig hadden, deze konden toekennen en uitkeren. Er werden wel degelijk eisen gesteld aan de aanvraag en de aanvrager, maar in veel gevallen volstond een zgn. eigen verklaring. Uit de controle documentatie die we ontvangen hebben blijkt dat de aanvragen beoordeeld zijn met de nodige controles en dat de toekenningen, binnen de kaders van de regeling, rechtmatig zijn toegekend.

Beoordeling daarna
De beoordeling of de uitkering rechtmatig was vond dus (deels) later plaats. De gemeente Leeuwarden heeft daarom specifiek beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik (zgn. M&O-beleid) opgesteld en het Tozo-controleplan daarop ingericht. Specifieke onderdeel hiervan zijn de zgn. signaleringen van het landelijke Inlichtingenbureau: de opvolging van deze signalen heeft in 2021 vorm gekregen. Uit de ontvangen controledocumentatie en collegiale afstemming bleek dat het M&O-beleid concreet invulling gekregen heeft, ontvangen signalen nagetrokken zijn en de beoordeelde uitkeringen rechtmatig zijn.

Afwikkeling mag ook in 2022 (of later)
Het rijk heeft ingezien dat de materie complex is en de uitvoering van beoordelingen door allerlei oorzaken pas laat op gang kwam. Daarom werd er gelegenheid gegeven om toezicht, controles etc. op de verstrekkingen uit 2020 ook in 2021 uit te voeren; en overeenkomstig is het toegestaan om de afwikkeling van uitkeringen uit 2021 nog in 2022 vorm te geven. De verantwoording over 2021 is dus niet de definitieve opgave, correcties kunnen ook in de verantwoording over 2022 worden meegenomen.

4.3 Overige regelingen

We hebben u in ons rapport over 2020 geïnformeerd over andere rijksregelingen rondom de Corona-crisis:
- de tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK);
- compensatie van omzetverlies en vergoeding meerkosten voor zorgverleners en voor doelgroepenvervoer.

Ook de uitvoering van deze regelingen is belegd bij de dienst. We hebben begrepen dat uitvoering van de regelingen niet altijd even gemakkelijk was: het zijn met grote snelheid ontwikkelde regelingen waardoor niet alle aspecten in een regeling eenduidig zijn. En de uitvoering ervan is eveneens snel opgezet en ad-hoc van karakter. Maar ondanks deze omstandigheden, zo bleek uit afstemming met de accountant van de Dienst, bleek uit zijn controle dat de gelden rechtmatig besteed zijn.

5 SOCIAAL DOMEIN

5.1 Uitbesteding taken en risico's

De taken in het kader van de Wmo, Jeugdzorg en Participatiewet zijn overgedragen aan de gemeente Noard-east-Fryslân en deels aan de Centrumregeling samenwerking sociaal domein Friese gemeenten (centrumgemeente gemeente Leeuwarden) voor onder meer het contractenbeheer en Jeugdzorg (SDF). En net als voorgaand jaar constateren wij dat de interne beheersing rondom het budgetbeheer en de afwikkelingen van de budgetten en contracten van de Jeugdhulp lastig blijft; de gemeente Schiermonnikoog heeft op dit proces maar een heel beperkte invloed, vanwege uitbesteding maar ook als gevolg van doorverwijzingen, en heeft om deze reden minder grip op de ontwikkelingen c.q. uitputting van de budgetten.

Wij zien daarom ook de financiële risico's (en onzekerheden) rondom het Sociaal Domein, en in het bijzonder de Jeugdhulp, terug in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

5.2 Resterende fouten en onzekerheden

De onzekerheden ten aanzien van het sociaal domein bij Schiermonnikoog zijn gezien de omvang van de bestedingen relatief beperkt en hebben uiteindelijk geen effect op het goedkeurend oordeel.

Wij hebben vastgesteld dat verbijzonderde interne controles inzake de Participatiewet zijn uitgevoerd en dat de werkzaamheden op toereikende wijze zijn vastgelegd. Wij hebben van deze interne werkzaamheden gebruik gemaakt –mede in het kader van de SiSa – voor onze controle. Uit de zichtbaar uitgevoerde interne controles resulteerden geen materiële bevindingen, wel enkele procesmatige aanbevelingen. Ook voor de reguliere Wmo voorzieningen zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Jeugdhulp

De kosten voor jeugdzorg nemen de laatste jaren gestaag toe: in 2018 € 41.000, in 2019 € 65.000, in 2020 € 145.000 en in 2021 komen de kosten uit op ca € 186.000. Alhoewel deze kosten, gelet op het karakter van de zorg, niet direct beïnvloedbaar zijn, is het verstandig om de ontwikkeling ervan te bewaken. De verantwoording van de kosten voor de jeugdzorg gaat trouwens, in vergelijk met voorgaande jaren, inmiddels soepeler.

Persoonsgebonden budgetten

Een deel van de zorg wordt verstrekt in de vorm van persoonsgebonden budgetten (pgb's). Deze pgb's worden door de gemeente toegekend, maar het administratieve beheer wordt door de SVB verzorgd. De toekenning van pgb's door de gemeente wordt door de interne controle beoordeeld en de conclusie daarvan is, zoals hiervoor al weergegeven dat deze toekenningen rechtmatig zijn en juist verantwoord en doorgegeven zijn aan de SVB. Voor de feitelijke levering van de zorg en de verantwoording van de feitelijke kosten is de gemeente afhankelijk van de SVB. En de SVB had ook in 2021 nog problemen met het afronden van haar administratie en het afleggen van verantwoording daarover; ze heeft van haar accountant een controleverklaring met beperking ontvangen.
Wij hebben geconstateerd dat Schiermonnikoog in 2021 enkele cliënten heeft aan wie de Sociale Verzekeringsbank een Pgb uitkeert. De financiële omvang is voor de jaarrekening is trouwens zeer beperkt.

6 UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE

6.1 Algemeen

Begin mei 2022 zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2021, inclusief de SiSa-verantwoording en het aanleverdossier was voldoende om onze controle te starten. De jaarrekeningcontrole is conform de planning tijdig afgerond. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2021.

6.2 Begrotingsrechtmatigheid

Voor de rechtmatigheidscontrole gaan wij onder meer na of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde programmabegroting. Daarbij gebruiken wij zowel de budgetspelregels die u, via de financiële verordening ex art 212, met het college heeft afgesproken, als ook de rechtmatigheidscriteria die de commissie BBV heeft vastgelegd.

Uit het jaarverslag 2021 blijkt dat er bij een programma op de lasten een overschrijding heeft plaatsgevonden:

Omschrijving programma	overschrijding van de lasten
5. Financiering en belastingen	€ 48.000

Daarnaast zijn er op vijf kredieten uitgaven gedaan boven de afgesproken norm voor de lasten. Vier daarvan waren marginaal. Een overschrijding, de verbouw van het Koningshuis, is omvangrijker (in totaal € 32.247) en rapporteren we daarom.

Het college geeft in de programmaverantwoording (en in bijlage 1 rechtmatigheid) een nadere toelichting op de belangrijkste verschillen tussen de begroting en werkelijkheid. Naast een financiële analyse wordt tevens de aard en reden van onder- en overschrijdingen per programma toegelicht. Tevens is aangegeven of de posten incidenteel dan wel structureel zijn. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 worden de overige onder- en overschrijdingen en eventueel daarmee samenhangende onttrekkingen uit de reserves door uw raad geautoriseerd. Wij zijn bij onze oordeelvorming rechtmatigheid hiervan uit gegaan.

6.3 Financiële administratie

Vast onderdeel van de accountantscontrole is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie alsmede de overige administratieve vastleggingen. Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole 2021 de stand van zaken ten aanzien van tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria), alsmede de mutaties in kredieten, reserves, voorzieningen en memoriaalboekingen beoordeeld. Wij hebben geconstateerd dat er geen achterstanden zijn in de financiële administratie. Balansposten, inclusief memoriaalboekingen, zijn in het algemeen onderbouwd met onderliggende specificaties.

Bij de toeristenbelasting plaatsen we jaarlijks nog een kanttekening:
Een materieel deel van de opbrengst inzake toeristenbelasting wordt geïnd en afgedragen door Wagenborg Passagiersdiensten B.V. Wagenborg laat de afdracht toeristenbelasting jaarlijks door een accountant controleren. Ten tijde van het afronden van onze controle was de goedkeurende controleverklaring bij de opgave toeristenbelasting 2021 nog niet beschikbaar.

Aangezien in voorgaande jaren telkens een goedkeurende controleverklaring is ontvangen, nemen wij net als in voorgaande jaren de 'onzekerheid' (omdat de controleverklaring over 2021 nog niet beschikbaar is) niet mee in onze oordeelsvorming;

Overigens geeft het college in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, niet alleen in een schematische risico-inventarisatie, maar ook met een heldere toelichting de belangrijkste risico's weer die op dit moment worden onderkend.

6.4 Jaarverslag en jaarrekening

Conform de verslaggevingsvoorschriften zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening.

Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

6.5 Rekening van baten en lasten

Het positieve gerealiseerde resultaat over 2021 bedraagt € 67.929 ten opzichte van een bijgestelde begroot (negatief) saldo van - € 178.075. Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren.

(In € 1.000)	Begroting	Realisatie	Afwijking
Totaal saldo baten en lasten	-802	- 371	431
Saldo mutatie reserves	624	439	- 185
Gerealiseerd resultaat	- 178	68	246

Kortheidshalve verwijzen wij u verder naar de toelichting op de programmarekening van de jaarrekening 2021. In het besluit waarmee u de programmarekening vaststelt, wordt het resultaat bestemd. Deze bestemming zal na vaststelling volgend jaar in de balans worden verwerkt.

7 BALANS EN FINANCIELE POSTIE GEMEENTE SCHIERMONNIKOOG

Wij hebben de stand van zaken met betrekking tot de vaste activa, alsmede de reserves en voorzieningen beoordeeld. In dit hoofdstuk geven wij onze bevindingen kort weer.

7.1 Overzicht financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente Schiermonnikoog bedraagt ultimo 2021, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal € 3,6 miljoen. Hiervan heeft € 3,0 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie gespecificeerd.

* € 1.000	2021	2020	Toe-/afname
Algemene reserve	462	615	- 153
Bestemmingsreserves	2.746	2.959	-213
Saldo rekening	57	72	- 15

De algemene reserve bedraagt ultimo 2021 ruim € 462.000. Met de afname van € 153.000 komt de algemene reserve meer in de buurt van de door uw raad vastgestelde minimale omvang van € 454.000; waaraan overigens nog steeds voldaan wordt. Overigens wordt er, zoals ook toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen (blz. 45), op basis van al genomen raadsbesluiten tot eind 2025 nog beroep gedaan op de algemene reserve, waardoor het saldo eind 2025 geraamd wordt op € 486.000. Ook dit is nog net boven de door de raad gestelde norm, maar is raadzaam om de komende tijd te kijken naar aanvulling van het vermogen in de algemene reserve.

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt ook de weerstandscapaciteit van de gemeente, zowel voor incidentele als structurele invloeden, beoordeeld. Uit die analyse blijkt dat het weerstandsvermogen momenteel uitstekend is.

7.2 Programma Waddeneilanden

In 2020 en 2021 is door het Samenwerkingsverband De Waddeneilanden een integraal programma opgezet om de leefbaarheid op de Waddeneilanden te behouden en te werken aan een duurzaam en vitaal toekomstperspectief voor de Waddeneilanden. Een eerste opzet van dit programma is in mei 2021 in de raad gebracht.

Door het samenwerkingsverband is alle inbreng van de waddengemeenten (maar ook van betrokken provincies en belangenorganisaties) verwerkt tot een definitief programma, waarvan een eerste opzet in het voorjaar 2021 in de raad werd gebracht; en onlangs, begin 2022, is het integrale uitvoeringsprogramma in de raad vastgesteld.

De ambities die uit het programma blijken zijn groot: het totale programma omvat projecten die in totaal ca € 36 miljoen kosten en die volgens de planning uitgevoerd worden in de periode 2022 – 2026. En het aandeel voor de gemeente Schiermonnikoog daarin is niet onaanzienlijk: bij de ‘quick wins’ (de relatief snel te realiseren onderdelen van het programma) zijn er investeringen van € 7,4 miljoen gepland, met een ‘onrendabele top’ (niet door directe inkomsten gedekte investeringen) van € 1,8 miljoen. We kunnen stellen: voor Schierse begrippen grote bedragen.

Wat ons verbaast in de opzet van het programma is dat de financiële dekking niet nader uitgewerkt is, terwijl er wel een concrete planningshorizon is: binnen 5 jaar moet het programma gerealiseerd zijn. Er is wel een lijst opgenomen van de fondsen en subsidies waarop mogelijk een beroep kan worden gedaan. Ook in de voorstellen aan de raad wordt niet specifiek ingegaan op de dekking en/of financiering; ook niet voor de project-onderdelen voor Schiermonnikoog.

We geven in overweging om het vermogensbeslag van het uitvoeringsprogramma, vooruitlopend op de te ontwikkelen projectvoorstellen, tot uitdrukking te brengen in de (meerjaren)begroting. Dan wel, als de planning minder concreet is dan 'quick win's', dit programma tot uitdrukking te brengen in de risico-paragraaf van de gemeente.

7.3 Stand van de voorzieningen

In de jaarrekening 2021 is onder de balanspost voorzieningen een bedrag van € 1,05 miljoen verantwoord (2020: € 0,84 miljoen). Uitgaven ten laste van voorzieningen worden, conform het BBV, rechtstreeks via de balans geboekt.

De door de raad geaccordeerde dotaties aan deze voorzieningen lopen via de rekening van baten en lasten. In 2021 is de voorziening wethouderspensioenen gevormd en gevuld naar aanleiding van de uitkering van de pensioenverzekering.

8 SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)

8.1 Algemeen

De verantwoording van ontvangen specifieke uitkeringen is als bijlage opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel voorgeschreven. De bijlage is door ons conform de gegeven aanwijzingen van het Rijk gecontroleerd. Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zwaardere rapporteringstoleranties dan de tolerantie, welke wij met uw raad zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening.

De verantwoording over de uitvoering van specifieke regelingen en de besteding van de specifieke subsidies blijkt in de praktijk (blijvend) een complex proces. Niet alleen wij merken dat in onze praktijk, ook de Rijksoverheid ziet dat bij de aanlevering van gegevens.

Daarom brengt het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties naast de nota Procedure aanlevering verantwoordingsinformatie en de nota Verwachtingen accountantscontrole ook dit jaar weer de Invulwijzer SiSa 2021 uit, een uitgebreid document om het invullen van de SiSa-bijlage goed te begeleiden.

8.2 Toenemend aantal regelingen

Er zijn de laatste jaren enkele grote ontwikkelingen, die er mede toe leiden dat het aantal subsidieregelingen waarover Schiermonnikoog zich moet verantwoorden flink groeit; in twee jaar tijd van 4 naar 14 regelingen.

Ad-hoc regelingen
De Corona-crisis en de Toeslagen-affaire bij de kinderopvang zorgden in 2020 al voor 2 extra regelingen, dit jaar komen daar nog 5 rijksuitkeringen aan gemeenten bij: de uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen, de kwijtschelding publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangaffaire, de regeling inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen, de specifiek uitkering ijsbanen en zwembaden en de Bijdrage ondersteuning naleving controle coronatoegangsbewijzen (de laatste is via de veiligheidsregio toegekend).

Ook dit jaar geldt dat een aantal van deze regelingen snel is ingevoerd, en deze snelheid gaat deels ten koste van zorgvuldigheid. De wijze van verantwoorden is bij de opzet van de regelingen nog niet uitgewerkt en leidt deels tot nadere toelichting of interpretatie achteraf.

Minder decentralisatie-uitkeringen
De Algemene Rekenkamer heeft op rijksniveau kritiek geuit op de wijze waarop het rijk decentralisatie-uitkeringen beschikbaar stelt aan onder meer gemeenten. Aan decentralisatie-uitkeringen horen door het rijk, zeer beperkt of geen voorwaarden gesteld te worden, want ze zijn deel van de algemene uitkering. Nu het rijk toch vaak aanvullende eisen stelt aan besteding van deze gelden, krijgen ze het karakter van subsidies en worden ze ondergebracht in de Sisa-systematiek.

Onder meer door deze ontwikkeling moet de gemeente zich dit jaar specifiek verantwoorden over de regeling Extern advies warmtetransitie en de specifieke uitkering Lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken.

Niet voor alle regelingen die nu onder de SiSa-systematiek geplaatst zijn nu al bestedingsgegevens in de SiSa-bijlage opgenomen. Het omzetten van rijksregelingen in gemeentelijk beleid vergt tijd, daarom zijn niet voor alle nieuwe regelingen al prestaties en bestedingen verantwoord.

En in enkele gevallen heeft de gemeente er ook bewust voor gekozen om geen gebruik te maken van de beschikbare gelden, deels omdat communicatie over de nieuwe regelingen op een heel laat moment plaatsvindt, deels omdat de uitvoering van de regelingen zo bewerkelijk is dat ervan gebruik maken niet doelmatig geacht wordt (‘administratieve lastendruk’).

8.3 Tabel van fouten en onzekerheden

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringtoleranties overschrijden. De hiervoor genoemde aspecten hebben geen effect op de juistheid van de gepresenteerde SiSa-gegevens voor die regelingen. Ook zijn wij van mening dat de in de SiSa bijlage opgenomen gegevens deugdelijk tot stand zijn gekomen. De door het CBS voorgeschreven model tabel van bevindingen, dit jaar aanzienlijk uitgebreid door de nieuwe regelingen en de uitgebreidere meldingen rondom de Tozo, hebben wij als bijlage bij dit rapport toegevoegd. Dit format dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

9 OVERIGE BEVINDINGEN EN ACTUALITEITEN

9.1 Wet Normering Topinkomens (Wnt)

Met ingang van 2013 geldt voor topinkomens een meer dwingende regelgeving: de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. Deze regelgeving verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministerssalaris en dwingt af dat de bezoldiging van topfunctionarissen wordt gepubliceerd.

Deze publicatieplicht geldt niet alleen voor de jaarrekening, daarvoor worden gedetailleerde gegevens gevraagd; wij moeten er in onze controleverklaring een apart oordeel over geven. Door de gemeente wordt, zowel qua bezoldiging als publicatie, voldaan aan de specifieke regels.

9.2 Fraude

De accountant is wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudes te melden aan het bestuur. De accountant is verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht, waarbij moet worden opgemerkt dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude.
Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw management overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het college hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening ontvangen dat er intern geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de interim-controle en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Wij hebben hierbij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Het college meldt in de rekening (blz. 176) dat er nog geen overkoepeld beleid is geformuleerd voor M&O (misbruik en oneigenlijk gebruik). Er zijn natuurlijk wel maatregelen genomen om misbruik en oneigenlijk gebruik zoveel mogelijk te voorkomen, maar dit heeft niet zijn vertaling gevonden in algemeen beleid. We geven u in overweging om hiervoor beleid en algemene spelregels te ontwikkelen; wat een dergelijk kader is een van de preventieve maatregelen ter voorkoming van fraude.

9.3 Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring

Onze beroepsorganisatie NBA heeft vorig jaar aan de tweede kamer toegezegd dat accountants expliciet toelichting gaan geven over hun werkzaamheden voor en bevindingen over de onderwerpen fraude en continuïteit. Achtergrond bij deze ontwikkeling is dat de rijksoverheid, en breder het maatschappelijk verkeer, verwacht dat de accountant – naast zijn controle van de jaarrekening en het oordeel daarover – bij zijn controlewerkzaamheden ook altijd deze onderwerpen in zijn controle betrekt en daarbij bevindingen heeft die nuttig/nodig zijn voor de gebruiker van de controleverklaring.

De toezegging is afgelopen tijd uitgewerkt en leidt ertoe dat accountants verplicht gaan rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring. Het streven is dat deze verplichting bij gemeentelijke controles wordt ingevoerd voor het boekjaar 2022.

Voor zover nu bekend krijgen beide onderwerpen een alinea in de verklaring. Voor elk onderwerp dient de accountant (kort) uiteen te zetten hoe hij bij de controle-aanpak inspeelt op risico's rondom respectievelijk fraude en continuïteit en welke werkzaamheden hij daarvoor heeft verricht. De uitkomsten van de werkzaamheden en belangrijke waarnemingen rapporteert hij zonder specifieke (fraude)zaken te melden. Nadere uitwerking van de wijze van rapporteren moet nog plaatsvinden.

Bij overheden is continuïteit (bijna) geen issue. Het effect van rapporteren hierover zal beperkt zijn. Fraude daarentegen is wel een belangrijk onderwerp. Zeker ook omdat fraude breed geïnterpreteerd kan worden: van misbruik en oneigenlijk gebruik van regeling, via financiële fraude tot corruptie. Dus zowel met financiële als niet-financiële aspecten; en zowel door handelen van burgers, maar ook van medewerkers en bestuur.

Beide onderwerpen zijn trouwens niet nieuw in de controle: ze hadden al een prominente plaats in onze controle en we besteedden al jaarlijks aandacht aan fraude in het accountantsrapport. Nieuw is dat er nu over gerapporteerd moet worden in de controleverklaring.

9.4 Automatisering

De controle van de jaarrekening is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen. Ook hebben wij documentatie opgevraagd en ontvangen met betrekking tot aspecten continuïteit, wijzigingsbeheer en beveiliging.

Voortgang ENSIA

ENSIA ("eenduidige normatiek single information audit") is een gezamenlijk project van enkele ministeries en de VNG/gemeenten. Het project heeft tot doel het ontwikkelen en implementeren van een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid. Hiervoor geldt sinds dit jaar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) als norm (tot vorig jaar was dit de BIG).

De aanpak van ENSIA bij Schiermonnikoog is praktisch: de stappen die worden genomen zijn overeenkomstig de landelijke planning. Rondom de invoering van ENSIA is begin 2018 door het college het strategisch informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld en het tactisch gemeente breed informatiebeveiligingsbeleid bekrachtigd.

Voor de feitelijk uitvoering bent u afhankelijk van de gemeente Leeuwarden (de ICT dienstverlening is daar in waddenverband neergelegd) en de gemeente NordEast Friesland (voor het invullen van de specifieke vragenlijsten voor o.m. Suwinet, DigiD, BRP/PUN, BAG, BGT). Bij de afronding van dit rapport was de voortgang in deze nog niet duidelijk; we adviseren contact te laten opnemen met deze gemeenten. Niet alleen om te weten dat wordt voldaan aan de verantwoordingsplicht rondom Suwinet en Digid, maar ook om te weten dat aan de basisvoorwaarden voor informatieveiligheid wordt voldaan.

10 CONCLUSIE

10.1 Geconstateerde fouten en onzekerheden getrouwheid en rechtmatigheid

Uit onze werkzaamheden zijn geen andere controleverschillen gebleken dan hierna genoemd, die hebben geleid tot aanpassing van de jaarrekening en die afzonderlijk groter zijn dan de goedkeuringstoleranties. De belangrijkste controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid zijn:

- Onzekerheid rondom de besteding van pgb-gelden omdat de SVB geen goedkeurende verklaring krijg;
- er is onzekerheid met betrekking tot de volledigheid van de forensen- en toeristenbelasting. Immers de volledigheid van de opbrengst is, ondanks de getroffen interne controlemaatregelen, nooit geheel zeker. Deze onzekerheid blijft echter wel binnen de marge van de goedkeuringstolerantie en heeft geen effect op de strekking van de controleverklaring.

De fouten en onzekerheden inzake rechtmatigheid en getrouwheid blijven onder de 1% voor fouten (€ 85.000) resp. 3% onzekerheden (€ 255.000) voor goedkeuringstolerantie.

In bijlage 2 bij dit rapport zijn de (overige) aandachtspunten en aanbevelingen uit de managementletter 2021 en het accountantsrapport 2020 opgenomen.

10.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring bij de jaarrekening 2021 van uw gemeente op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat de raad de nu overgelegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening 2021 dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens in de jaarrekening gecontroleerd. Naast de jaarrekening wordt er een jaarverslag, zijnde de verantwoording over de beleidsbegroting en financiële begroting, ter vaststelling aan uw raad aangeboden. De in de het jaarverslag opgenomen kengetallen en toelichtingen daarop hebben wij niet gecontroleerd.

Wij melden wel dat op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage 1: Tabel van bevindingen SiSa bijlage
Bijlage 2: Samenvatting bevindingen managementletter 2021 en voorgaande rapportages

Bijlage 1: Tabel van bevindingen SiSa bijlage 2021

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2021

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag:	gemeente
Naam berichtgever:	Schiermonnikoog
Berichtgevercode:	0088
Rapportage-periode:	2021

Controleverklaring

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	goedkeurend
Strekking controleverklarnig getrouwheid	goedkeurend

Vindplaats

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina: 19

Fouten en onzekerheden 2021

nr	Specifieke uitkering	fout of onzekerheid	financiële omvang (in €)	toelichting
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen			geen opmerkingen
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			geen opmerkingen
C62	Specifieke uitkering kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire			geen opmerkingen
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			geen opmerkingen
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			geen opmerkingen
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie			geen opmerkingen
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet			geen opmerkingen
	Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet - gemeentedeel 2021			geen opmerkingen

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2021

Fouten en onzekerheden 2021 (vervolg)

nr	Specifieke uitkering	fout of onzekerheid	financiële omvang (in €)	toelichting
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ (excl. BOB) - gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ (excl. BOB) - gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB - gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
	BBZ vanaf 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen - gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - gemeentedeel 2021			geen opmerkingen
	- Tozo 1: fundamentele rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
	- Tozo 1: belangrijke rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
	- Tozo 2			geen opmerkingen
	- Tozo 3			geen opmerkingen
	- Tozo 4			geen opmerkingen
	- Tozo 5			geen opmerkingen
	- gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden levensonderhoud			geen opmerkingen
	- gederfde baten a.g.v. kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking			geen opmerkingen
G12	Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand			geen opmerkingen
	Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden Wet Inburgering			geen opmerkingen
	Aantal gedupeerden compensatie kosten a.g.v. kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de kinderopvangtoeslagaffaire			geen opmerkingen
H4	Specifieke uitkering stimulering Sport			geen opmerkingen
H8	Regeling Sportakkoord			geen opmerkingen
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken			geen opmerkingen
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden			geen opmerkingen

Bijlage 2

Overzicht bevindingen en stand van zaken van voorgaande managementletter(s) en accountantsrapport

Opmerking in managementletter 2022 en accountantsrapport 2021	Prioriteit	Status per april 2021 c.q. aanbeveling
Vanwege de coronacrisis geef aandacht aan de waardering van debiteuren;	Hoog	Waardering van debiteuren wordt intern periodiek besproken. Coronacrisis heeft niet geleid tot materiële risico's.
Maak afspraken met de gemeente Vlieland over de verantwoording van de SiSa Regeling Reductie Energiegebruik;	Laag	De afrekening RRE regeling is in 2021 ingediend.
Pas het interne controleplan 2021 aan op de nieuwe situatie in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording 2021;	Hoog	Er wordt gewerkt aan een nieuwe opzet van het controleplan. Hiertoe zijn overleggen gevoerd, onder meer ook met de accountant
Werk de prestatie-akkoord voor leveringen verder uit zoals bedoeld in de notitie van het Bado;	Laag	Hier wordt, in regionaal verband, oriënterend naar gekeken. Dan wordt ook bezien hoe de uitwerking bij Schiermonnikoog concreet kan zijn.
Stel een frauderisicoanalyse op en werk dat nader uit;	Laag	Krijgt nog invulling. Er wordt overigens op meer fronten aandacht besteed aan fraude: bijv. met het M&O-beleid rondom Tozo.
We vragen aandacht voor het naleven van het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid	Hoog	Er wordt momenteel gewerkt aan bewustwording (o.m. door middel van bijeenkomsten) en collegevoorstellen worden hierop getoetst.
Wees alert bij verlenging van externe inhuur, in relatie tot de Europese aanbestedingsdrempel	Laag	Wordt periodiek bewaakt.
Budgetbeheer en afwikkelen van de budgetten en contracten Jeugdhulp blijft lastig. Gemeente wordt in laat stadium geconfronteerd met aanvullende kosten. Hierbij loopt de gemeente risico dat budgetten worden overschreden.	Laag	Gemeente blijft hiervoor afhankelijk van de (tijdige) informatie vanuit de Centrumregeling samenwerking sociaal domein Friese gemeenten (SDF). Dit is ook voor 2021 het geval.
Bij de VIC inzake de Participatiewet (BUIG), de Wmo en Jeugdhulp worden diverse procesmatige aanbevelingen gedaan. Hoe stelt de gemeente vast of de zorg is geleverd?	Laag	In het najaar 2021 is een korte werkinstructie ontwikkeld voor onderzoek naar prestatiemeting bij toegekende Pgb's.