

Accountantsverslag 2021

Sociale Dienst Oost Achterhoek

Definitief
8 april 2022

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

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

Doetinchem, 8 april 2022
483701/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. De controle heeft tot doel om een onafhankelijk oordeel te geven over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 één aandachtspunt meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 31 maart 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten
2. Onderbouwing oordeel
3. Aandachtspunten Algemeen Bestuur
4. Jaarrekening
5. Interne beheersing
6. Sisa
7. Onze verantwoordelijkheid
8. Afsluiting



1. Kernpunten

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Uit onze controle kwamen enkele aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt. In deze versie resteren derhalve geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. De door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel en hebben dus geen invloed op de strekking van onze controleverklaring, maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Sociale Dienst Oost Achterhoek een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva op 31 december 2021. Wij zijn van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 8 september 2021).

Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het bestuur en de medewerkers bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Interne beheersing op orde

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

Saldo van baten en laten 2021

De Sociale Dienst Oost Achterhoek heeft over 2021 een voordelig resultaat ten opzichte van de begroting van € 547.000 behaald. Dit resultaat is grotendeels ontstaan door lagere personeelskosten.

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 30.000 inzake bedrijfsvoeringsbudgetten en alle afwijkingen groter dan € 100.000 inzake niet-bedrijfsvoeringsbudgetten te rapporteren.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Europese aanbestedingen			207.000	
Totaal	**0**	**0**	**207.000**	**0**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 476.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 1.428.000**			

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken, en hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Ook bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

3. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Van het Algemeen Bestuur hebben wij één aandachtspunt meegekregen.

Aandachtspunt: Heeft en/of kent de accountant instrumenten om de effectiviteit van re-integratie instrumenten in beeld te brengen?

Wij achten dit een terechte vraag die vanuit het Algemeen Bestuur is aangegeven. Het is dan ook een landelijk onderkend vraagstuk.

Op dit moment wordt een softwarepakket ontwikkeld door VNG, gemeenten, TNO SAM en Divosa. Dit softwarepakket heet Eva en daarin kan de inzet van re-integratiemiddelen worden geregistreerd. Daarmee is het causaal verband tussen de inzet en werkelijke re-integratie echter nog niet aangetoond. Re-integratie ontstaat veelal als gevolg van inzet van meerdere instrumenten en omstandigheden. Het bepalen van de effectiviteit is veelal een vraagstuk voor de consulent die de klant begeleidt: Welk instrument werkt het beste in welke situatie ?

SDOA is aangesloten op de ontwikkeling van het softwarepakket Eva. Mogelijke uitkomsten en eventueel toch te onderkennen causale verbanden zullen in de loop van 2022 naar voren komen. De inzet van re-integratie middelen vindt bij SDOA op een bewuste manier plaats, maar het concreet meten van effectiviteit is net als in de rest van Nederland nog een vraagstuk.

Vanuit onze ervaringen en vanuit ons netwerk kennen wij geen (andere) instrumenten om de effectiviteit van de re-integratie in beeld te brengen.

Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 547.000 lager dan begroot, met name als gevolg van de lagere personeelslasten.
In 2021 is gestuurd op de lagere personeelslasten om dekking te creëren voor eenmalige kosten die gemaakt moeten worden om de nieuwe organisatie Fijnder gestalte te geven. Voorgesteld wordt dan ook om het positieve resultaat toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve Transitie Fijnder.

Bij het bepalen van de afrekening is rekening gehouden met dotaties aan 3 bestemmingsreserves van in totaal € 451.000. De omvang van de dotaties zal bij het vaststellen van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur expliciet worden bekrachtigd.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Van begroting naar realisatie

De begroting is in 2021 aangepast met de extra lasten en baten als gevolg van TOZO (€ 7 miljoen).
Deze lasten zijn uiteindelijk beperkt tot € 6 miljoen.

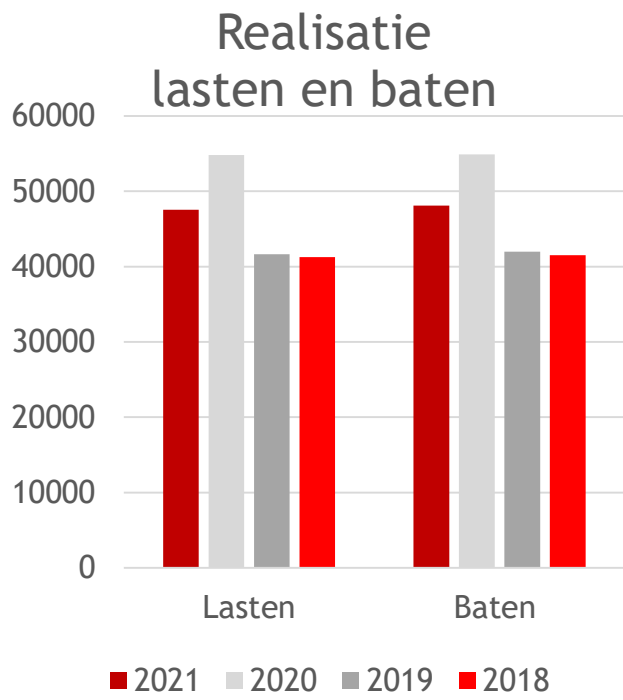
De TOZO wordt volledig vergoed door het Rijk.
Daarnaast is de begroting aangepast met een eerste inschatting voor de lasten voor de TONK: € 800.000.
De lasten waren uiteindelijk een stuk lager: € 470.000.
Gedurende 2021 is de begroting voor de uitkeringen reeds naar beneden bijgesteld. De uiteindelijke daling is nog verder naar voren gekomen en leidt tot € 626.000 lagere lasten ten opzichte van de begroting.

Incidentele baten en lasten

De exploitatie van de Sociale Dienst Oost Achterhoek is, net als in 2020, in 2021 incidenteel beïnvloed door de lasten voor Tozo en de vergoeding die hiertegenover staat vanuit het Rijk (€ 6 miljoen).

Eigen vermogen

De Algemene Reserve ten bedrage van € 1,5 miljoen is ter dekking van de risico's die SDOA als organisatie draagt. De bestemmingsreserves zijn met € 451.000 toegenomen conform besluit van het Algemeen Bestuur.



4.2 Kwaliteit jaarstukken

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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 4 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en de lasten en baten uit de vastgestelde begroting zijn als referentiekader opgenomen.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2021.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn bij de programma's opgenomen.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan het Dagelijks Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2022 voor te kunnen leggen, zodat zij na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2022 kan vaststellen. De controle over het jaar 2021 is goed verlopen.

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

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende het jaarrekeningproces met SDOA.

De afhankelijkheid van de gewaarmerkte informatie over de TOZO die door het ROZ wordt opgeleverd, heeft vertraging in de finale afronding van de jaarstukken bij de SDOA opgeleverd. Vanuit SDOA is het belang van een tijdige oplevering diverse keren benadrukt bij het ROZ, maar desondanks hebben zij het proces in een te laat stadium af kunnen ronden. SDOA heeft eerder informatie nodig dan de (rechtstreeks) deelnemende gemeenten.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader, in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 4 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te werken. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's. Op basis van de kadernota Rechtmatigheid 2018 telt een overschrijding niet mee in het oordeel van de accountant wanneer deze bij de behandeling van de jaarrekening alsnog door het Algemeen Bestuur wordt geautoriseerd.

- **Lasten**

Bij het programma overhead en algemene baten/lasten zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. De oorzaak is toegelicht in de jaarrekening en deze past binnen het bestaande beleid.

- **Investeringen**

Voor 2021 is een krediet van € 4,5 miljoen beschikbaar gesteld inzake de verbouwing van het pand op de Laarberg. Het pand wordt pas dit jaar officieel opgeleverd. Gedurende 2021 is hieraan € 2,7 miljoen uitgegeven.

Op de ICT projecten is een beperkte overschrijding van € 2.000. Dit is voldoende toegelicht in de jaarrekening en past ook binnen het bestaande beleid.

Op grond van bovenstaande kan geconcludeerd worden dat er geen sprake is van onrechtmatigheden die meetellen voor het oordeel van de accountant.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Passend binnen begroting
Werk en activering	11.912	11.215	✓
Inkomen	26.963	25.277	✓
Ondersteuning	5.343	4.637	✓
Overhead en algemene baten en lasten	5.889	5.976	✗
Totaal	**50.107**	**47.105**	

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

4.4 Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hieraan verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Deze lichten wij hier kort toe:

- **Waardering debiteuren SoZa**

Uw organisatie heeft per 31 december 2021 voor een bedrag van € 0,7 miljoen vorderingen. De nominale waarde van deze vorderingen bedraagt € 1,9 miljoen. Wij hebben de volwaardigheid van deze vorderingen beoordeeld. Wij vinden de berekende voorziening voor oninbaarheid ten bedrage van € 1,2 miljoen voldoende. Hieraan ligt een deugdelijke berekening ten grondslag.

De voorziening wordt gebaseerd op de ervaringen van de invordering van afgelopen jaren. Vanaf 1 januari 2021 is een nieuwe wet Vereenvoudiging beslagvrije voet ingevoerd. Door deze wijziging is de berekening van de beslagvrije voet vereenvoudigd. Dit heeft geleid tot lagere invorderingsmogelijkheden met beslag vanaf 2021. Door de beperktere invorderingsmogelijkheden is ook de voorziening beperkt verhoogd. In de komende jaren zal dit effect verder naar voren komen.

Materiele vaste activa

De investeringen betreffen met name de verbouwing in het pand op de Laarberg. De afschrijving op dit pand zal intreden na het in gebruik nemen van het pand (2022).

Prestatielevering rechtmatig

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

Europese aanbestedingen

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels. Onze controle-uitkomsten over 2021 geven aan dat de inkopen bij 2 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 207.000 en betreffen in 2021 verantwoorde lasten.

In de organisatie is de bewaking van het naleven van Europese aanbestedingen aangescherpt. Er worden inkoopdossiers aangelegd, indien noodzakelijk. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van ‘Werken in Gelderland’ waardoor het afsluiten van meerdere mantelcontracten voor inhuur niet meer noodzakelijk is.

De aanbestedingskalender en het contractenregister worden vanaf 2022 opgepakt vanuit de GR Fijnder.

Overige bevindingen

In 2021 is door het Rijk de steunmaatregel voor zelfstandigen, de Tozo, geïntroduceerd. Wij hebben de verstrekkingen van de Tozo gecontroleerd en rapporteren hierbij expliciet over de bevindingen zoals verzocht wordt in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole Sisa.

Tozo: Uitvoering door ROZ

In 2021 is de uitvoering van de Tozo-regeling door de Regionale Organisatie Zelfstandigen (ROZ) voortgezet. De accountant van de gemeente Hengelo heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt met een gewaarmerkte SiSa-verantwoording inzake deze lasten.

Tozo: Misbruik en oneigenlijk gebruik

Binnen de gemeente Hengelo zijn in algemene zin procedures aanwezig om misbruik en oneigenlijk gebruik te detecteren. Voor de Tozo heeft de gemeente Hengelo een beleidsnota voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld met daarbij een uitgewerkte risicoanalyse. Beide documenten zijn intern besproken en akkoord bevonden door de sectormanager sociaal domein. In de beleidsnota staan de werkzaamheden rondom M&O weergeven, zoals het opvolgen van IB-signalen. De accountant van de gemeente Hengelo heeft vastgesteld dat de procedures in opzet adequaat zijn. Het bestaan hebben zij gericht vastgesteld door het vaststellen in hoeverre het beleid ook daadwerkelijk aanwezig is en stukken beschikbaar zijn. In overleg met het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft de gemeente Hengelo de uitvoering van de controlewerkzaamheden op de ontvangen IB-signale (en eventuele vervolgacties zoals het opleggen van mogelijke terugvorderingen) verschoven naar 2022. Werking van het M&O-beleid zal dan ook in 2022 door de accountant van Hengelo getoetst worden. Eventuele financiële effecten zullen ook in de SiSa-verantwoording 2022 worden betrokken.

Tozo: Identificatieplicht

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

4.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

IT omgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector en stelt maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Op basis van de WNT is uw organisatie verplicht de beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

5. Interne beheersing

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

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 4 november 2021 aan de directie en het Dagelijks Bestuur gerapporteerd.

In de organisatie is aandacht voor doorontwikkeling. De door ons in voorgaande jaren gegeven adviezen worden in de organisatie opgepakt. Een deel daarvan is ingevoerd c.q. verwerkt. Er is goede aandacht voor controle en de kwaliteit van de processen wordt intern getoetst. De uitkomsten zijn positief. Er zijn wel verbeterpunten.

Voor wat betreft de dataveiligheid en -beveiliging hebben wij aandacht gevraagd voor het opvragen van controle-informatie bij de gemeente Berkelland.

Uw organisatie heeft zich voorbereid - en zit daar nog midden in - op de nieuwe GR Fijnder die vanaf 1 januari van start is gegaan. De Tozo en de Tonk regelingen zijn afgelopen. In dit kader is risicomanagement een aandachtspunt.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden verricht om dit risico te verlagen.

Deze betreffen de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen en de onderbouwing en vastlegging van de geleverde prestaties.

Onze bevindingen heeft u gelezen in de vorige paragraaf 4.4.

Identificatieplicht

Op grond van artikel 17, derde lid, van de Participatiewet is SDOA verplicht de identiteit van de bijstandsaanvrager vast te stellen aan de hand van een officieel, geldig identiteitsbewijs. Wij hebben deze handeling kunnen toetsen door de opgenomen bewijsstukken in het dossiers.

Vanaf 2020 registreert SDOA het nummer van het ID-bewijs in het clientdossier. Hierdoor is sprake van niet voldoende controle-informatie voor ons als accountant. Dit leidt tot een niet-financiële onrechtmatigheid. Dat betekent het niet naleven van (financiële) wetgeving zonder (directe) financiële gevolgen.

5. Interne beheersing

Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd?

Landelijke ontwikkeling

Het Dagelijks Bestuur was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 legt het Dagelijks Bestuur over het rechtmatig handelen via een passage in de jaarrekening verantwoording af aan het Algemeen Bestuur. De kaderstellende en controlerende taak van het Algemeen Bestuur op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar in de Tweede Kamer geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Normenkader

De commissie BBV adviseert de door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. De commissie BBV heeft daarnaast voorgeschreven dat dit normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Aanpassingen in financiële verordening

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;
- De verantwoordingsgrens – de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Deze is maximaal 3% van de lasten inclusief dotaties aan de reserves;
- De rapportagegrens – de grens voor het melden van afwijkingen door het Dagelijks Bestuur - voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het Algemeen Bestuur;
- De afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.

5. Interne beheersing

Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd?

Onze adviezen voor 2022

Wij *adviseren* u het volgende voor 2022

- *Een overkoepeld beleidsstuk M&O op te stellen. Zoals aangegeven is dit voor Fijnder in 2022 opgesteld;*
- *De verbijzonderde interne controle zodanig in te richten dat in het eerste jaar met name getoetst wordt op de rechtmatigheidsaspecten en in de komende jaren te beoordelen of de interne controle verder uitgebreid kan worden;*
- *Voorafgaand aan het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle een normenkader vast te laten stellen en hierin de gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen;*
- *De gids proportionaliteit uit te werken in het intern inkoopbeleid;*
- *In het controleplan de volgende punten mee te nemen:*
    - *Interne controle op de overschrijdingen op de drempel van het schatkistbankieren en de renterisiconorm;*
    - *Interne controle op de naleving van het interne inkoopbeleid;*
    - *De naleving van het M&O-beleid.*
- *Tussentijds te rapporteren over geconstateerde afwijkingen uit de verbijzonderde interne controle en maatregelen en de effecten van de maatregelen te monitoren.*

Status interne controle

Voor het uitwerken van de verbijzonderde interne controle is sinds 2022 een auditor aangenomen. Deze zal aan de slag gaan met de adviezen zoals wij deze hebben weer gegeven in de managementletter:

Wij adviseren u een intern controleplan op te stellen waarin nader wordt beschreven:

- *Welke processen worden getoetst, inclusief de bedrijfsvoeringsprocessen;*
- *Op basis van welke risico's;*
- *Welk normenkader wordt gehanteerd;*
- *Op welke termijnen wordt de VIC uitgevoerd;*
- *De monitoring van de adviezen.*

De verbijzonderde interne controle op de inkomensoverdrachten wordt periodiek uitgevoerd.

In de managementletter hebben wij geadviseerd de toetspunten van deze controles expliciet vast te leggen.

Hieraan is over 2021 nog geen invulling gegeven. In de software applicatie KIC staan de toetspunten standaard op 'uitgevoerd', zodat het lijkt dat het is uitgevoerd.

6. SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2022 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

6. SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_ deel openbaar lichaam 2021	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Berkelland

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Berkelland

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Oost Gelre

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Oost Gelre

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Winterswijk

Nr6.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	Geen fouten	n.v.t.	n.v.t.

6. SiSa

Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo: Winterswijk

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

7. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 476.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.428.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	30
Overige teamleden	480

8. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk