Accountantsverslag 2021

Gemeente Winterswijk



Definitief

1 juni 2022

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan de Raad van de gemeente Winterswijk
Stationsstraat 25
7101 GH Winterswijk

Doetinchem, 1 juni 2022
367201/HdF/NK

Geachte Raad,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht.
De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van burgemeester en wethouders. Wij geven er een controleverklaring bij.

Namens de Raad heeft de financiële raadscommissie aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 twee aandachtspunten meegegeven. Hierover hebben wij gerapporteerd in de managementletter van november 2021 en hebben we dit met de financiële raadscommissie besproken. Hierover rapporteren wij nogmaals in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de relevante interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de financiële raadscommissie op 15 juni 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de concerncontroller en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

gemeente Winterswijk

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten
2. Onderbouwing oordeel
3. Aandachtspunten Raad
4. Jaarrekening
5. Interne beheersing
6. SiSa
7. Onze verantwoordelijkheid
8. Afsluiting



1. Kernpunten

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. Dit zijn de hoofdzaken.

Goedkeurende oordelen

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van uw gemeente een getrouw beeld geeft van de financiële positie op 31 december 2021 en de baten en lasten over 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. Deze zijn opgenomen in het normenkader en is ter kennisgeving voorgelegd aan de Raad op 16 december 2021.

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

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt. Er resteren nog een aantal fouten en onzekerheden. Deze zijn niet materieel voor de controle en hebben dus geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Wij concluderen dat deze voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Wij hebben in de managementletter enkele verbeterpunten geadviseerd aan het College.

Voor naar verwachting 2022 (kan 2023 worden) verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle bij uw gemeente vraagt hiervoor nog een aantal aanpassingen.

In de managementletter hebben wij een top 3 van risico's voor de jaarrekening samengesteld. De specifiek door ons uitgevoerde maatregelen hebben ertoe geleid dat de prestaties voldoende konden worden aangetoond, dat de afschrijvingstermijnen juist zijn toegepast, maar dat er een drietal onrechtmatigheden zaten in de aanbestedingen.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken.

Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat was € 2 miljoen negatief. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 1 miljoen positief (definitieve begroting). Het gerealiseerde resultaat 2021 is € 3 miljoen positief.

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 50.000 aan u te rapporteren.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		1.398.000		1.398.000
Europese aanbestedingen			399.000	
Subsidie monumenten	69.000		69.000	
Overige controleverschillen	28.000		28.000	
Totaal	**97.000**	**1.398.000**	**496.000**	**1.398.000**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**1.076.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**3.228.000**			

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

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

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

2. Toelichting oordeel

Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

- **Uitgaven zorgaanbieders WMO en jeugd**

Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2021 voor € 12,9 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van deze uitgaven, € 1,4 miljoen, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren, zonder landelijk de gebruikelijke werkwijze. Dit bedrag is aangemerkt als onzekerheid.

- **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.

Uit onze controle-uitkomsten over 2021 blijkt dat de inkopen bij 3 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. Alle leveranciers hebben betrekking op de inhuur van personeel. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 399.000 en zijn in 2021 verantwoord. Dit betreft allen inhuur.

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

Daarnaast hebben wij het College geadviseerd inkoopdossiers aan te leggen waarin de overwegingen van het volgen van de inkoopprocedure overzichtelijk worden vastgelegd.

Wij hebben het College ook geadviseerd om aanvullend aan de analyse over de bestedingen per leverancier over de afgelopen jaren intern gestructureerd vast te leggen waarom welke inkoopprocedure is gevolgd door een zogenaamde position paper op te stellen.

- **Subsidie monumenten**

De gemeente stelt subsidies beschikbaar aan burgers voor het restaureren van monumenten. Een deel van de financiering voor deze beschikbaar te stellen subsidie is afkomstig van de provincie Gelderland, maar rust er geen terugbetalingsverplichting op. Het bedrag van € 69.000 betreft beschikbaar gestelde subsidies waar geen gebruik van is gemaakt binnen de gestelde termijn van 2 jaar en een reservering voor begeleidingskosten. Dit bedrag heeft daarmee het karakter van een bestemmingsreserve in tegenstelling tot de huidige presentatie als overlopende passiva. Om dit te corrigeren is het voorgeschreven om dit bedrag aan het resultaat te laten vrijvallen. Dit bedrag kan dan worden omgezet in een bestemmingsreserve na de goedkeuring van de Raad.

3. Aandachtspunten van de Raad

Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 1

Worden de kosten van het opgavegericht werken inzichtelijk gemaakt en op welke wijze gebeurt dit?

Bevindingen

Opgavegericht werken heeft tot doel het integraal oppakken van belangrijke thema's. De volgende opgaven zijn geformuleerd:

- Winterswijk Drempelvrij (inclusie);
- Armoedevrij Winterswijk;
- Centrum;
- Duurzaamheid.

Bij deze thema's gaat het om het op gang brengen van een maatschappelijke beweging waarin de gemeente Winterswijk samen met andere partijen eigenaar zijn en samen aan de slag gaan.

Een van de criteria voor opgavegericht werken is dat dit een integrale aanpak betreft. Het overstijgt de beleidsdomeinen. Oftewel, de opgaven lopen dwars door alle programma's heen. Opgaven zijn complexe vraagstukken met één of meerdere omschreven maatschappelijke effecten. Hierdoor ontstaat een matrix tussen de programma's en de opgaven. Opgavegericht werken vraagt een andere opstelling van het ambtelijk apparaat en de partijen in het veld: Een blik naar buiten in plaats van naar binnen. De opgave staat centraal in plaats van het systeem.

Zoals de gemeentewet voorschrijft worden alle kosten integraal toegerekend aan de programma's. De kosten van de opgaven zijn veelal niet te isoleren of eenduidig aan te merken en daardoor niet toewijsbaar aan één specifieke opgave. Bijvoorbeeld de inzet van personeel is voor de opgave duurzaamheid in diverse programma's verweven. Het toewijzen van kosten aan een opgave is daarmee veelal subjectief en zou veel extra administratieve lastendruk en subjectiviteit in de kostentoerekening met zich mee brengen en daarmee leiden tot een schijnzekerheid. Voor de sturing op opgaven is het toedelen van kosten minder relevant omdat het vooral gericht is op het bereiken van de opgaven/doelstellingen en niet op het systeem van kostentoedeling. Over de voortgang van het bereiken van de doelstellingen is inhoudelijk per opgave verslag gedaan in de bestuursrapportages en in de jaarstukken.

Wij hebben het College geadviseerd de lijn te handhaven om geen kosten aan het opgavegericht werken toe te rekenen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 2

Worden de afspraken in de financiële verordening over het inzetten en schuiven van budgetten binnen programma's goed nagekomen?

Bevindingen

Vanaf de begroting 2021 is het aantal programma's gereduceerd van 13 naar 4. In de financiële verordening is opgenomen dat de Raad de lasten en baten per programma vaststelt (artikel 5 lid 1). Met het vaststellen van de programmabegroting autoriseert de Raad het College van B&W om uitgaven te doen met het doel de afspraken, prestaties en maatschappelijke effecten te realiseren (art. 5 lid 2 financiële verordening). In aanvulling daarop is in lid 3 van de financiële verordening het volgende opgenomen:

In het verlengde van artikel 2 is het college bevoegd om tot maximaal € 500.000 (incidenteel) binnen het totaal van een programma met financiële middelen te schuiven met het doel om afgesproken afspraken, prestaties en maatschappelijke effecten, te realiseren. Dit geldt alleen voor exploitatiebudgetten en niet voor investeringskredieten. Bij bedragen groter dan € 500.000 incidenteel, structurele bedragen of indien er sprake is van een politiek relevant onderwerp dient het college een voorstel aan de Raad voor te leggen. Structurele bedragen worden integraal afgewogen bij de behandeling van (een wijzigingsmoment van) de programmabegroting. Voor dit artikel geld dat een onderwerp politiek relevant is, als deze politieke, economische en/of maatschappelijke risico's bevat.

In de programmabegroting zijn de afspraken, prestaties en maatschappelijke effecten nader onderverdeeld in beleidsvelden.
Een voorbeeld:
Programma 1 Sociaal krachtig Winterswijk bevat 3 beleidsvelden, te weten Volksgezondheid, Maatschappelijke Ondersteuning en jeugd. In de begroting worden per beleidsveld de ambitie, de strategische doelen, hoe te bereiken, de indicatoren, de activiteiten en de lasten/baten toegelicht.

In de bestuursrapportage is onder de financiële afwijkingen in de kolom 'verschil' aangegeven welke afwijkingen per beleidsveld zich voordoen. Bij de raadsbehandeling van de bestuursrapportage wordt de Raad verzocht het besluit te nemen om de begroting te wijzigen op de financiële afwijkingen in de bestuursrapportage. Op basis van deze werkwijze kan gesteld worden dat voldaan wordt aan de hierboven gestelde eis. Ook afwijkingen lager dan € 500.000 worden daarmee voorgelegd aan en geautoriseerd door de Raad.

3. Aandachtspunten van de Raad

Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 2

Worden de afspraken in de financiële verordening over het inzetten en schuiven van budgetten binnen programma's goed nagekomen?

Bevindingen

Daarbij dient het volgende opgemerkt te worden over de uitleg van de tekst in de financiële verordening:

- Per beleidsveld zijn meerdere strategische doelen vermeld. Wordt in artikel 5 lid 3 een beleidsveld bedoeld of een strategisch doel?
- In artikel 5 lid 4 en lid 5 staat vermeld dat het College van B&W de Raad informeert in tussentijdse rapportages over financiële afwijkingen per beleidsveld en dat het College van B&W een voorstel doet voor een begrotingswijziging. Echter in artikel 5 lid 1 is vermeld dat de Raad de begroting autoriseert op het niveau van programma's. In de artikelen is derhalve een tegenstelling opgenomen: Heeft de Raad dan budgetrecht op het niveau van programma's of op het niveau van beleidsvelden? En als dit voor alle afwijkingen geldt, wat is dan de toegevoegde waarde van het artikel 5 lid 3 waarin alleen gerefereerd wordt aan afwijkingen groter dan € 500.000? Ook in artikel 6 wordt aangegeven dat het College van B&W zorgdraagt voor uitvoering binnen de financiële kaders van de beleidsvelden.

Wij hebben het College geadviseerd met de Raad in gesprek te gaan over de mogelijkheden om de financiële verordening te verhelderen op bovenstaande punten.

Nadere toelichting jaarstukken

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 gemeente op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

Het jaar 2021 is gestart met een begrotingssaldo van € 2 miljoen negatief. Bij de 2e financiële prognose is besloten tot het doorschuiven van middelen naar 2022 voor € 2,8 miljoen. Daarmee kwam de definitieve begroting uit op voordeel van € 1 miljoen. Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt na bestemming € 3 miljoen positief. Ter illustratie is dit weergegeven in de tabel hiernaast.

Het positieve resultaat ten opzichte van de definitieve begroting van € 2 miljoen is grotendeels ontstaan door:
- een hogere algemene uitkering (€ 0,8 miljoen):
- het nog in te zetten crisis- en herstelbudget (€ 0,6 miljoen)
- het niet doen van projecten (€ 0,6 miljoen)

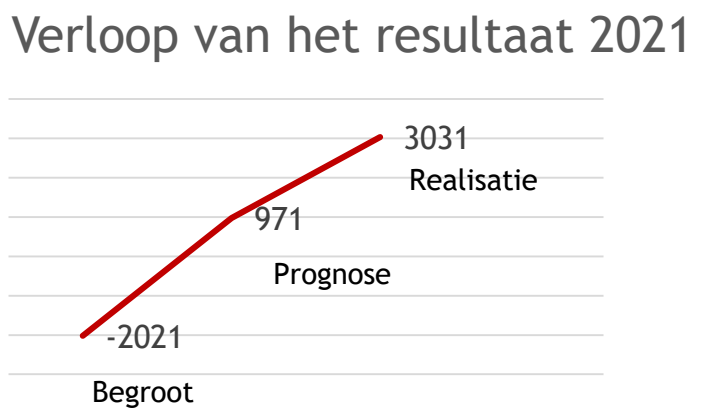
In hoofdstuk 1 van de jaarstukken wordt een globale verklaring gegeven van dit resultaat.

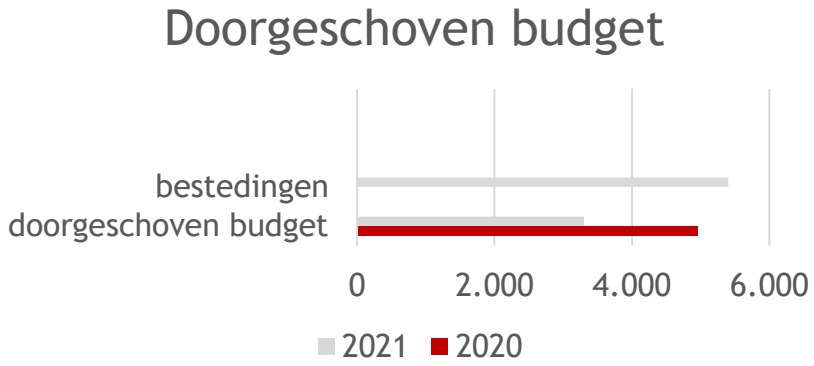
In 2021 is uiteindelijk voor € 3,3 miljoen budget doorgeschoven naar 2022. Van de doorgeschoven middelen uit voorgaande jaren is € 5,4 miljoen besteed.

Per saldo resteert per 31 december 2021 nog een bestemmingsreserve van € 2,8 miljoen voor de besteding van overlopende budgetten in 2022 en verder. Ter illustratie is dit weergegeven in de tabel ‘doorgeschoven budget’.

Incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten bedragen € 2 miljoen voordelig. Dit betreffen de incidentele stijging van de jeugdhulpbijdrage, het minder gebruik van de coronagelden en de meeropbrengsten voor bouwleges.





4.1 Financiële positie

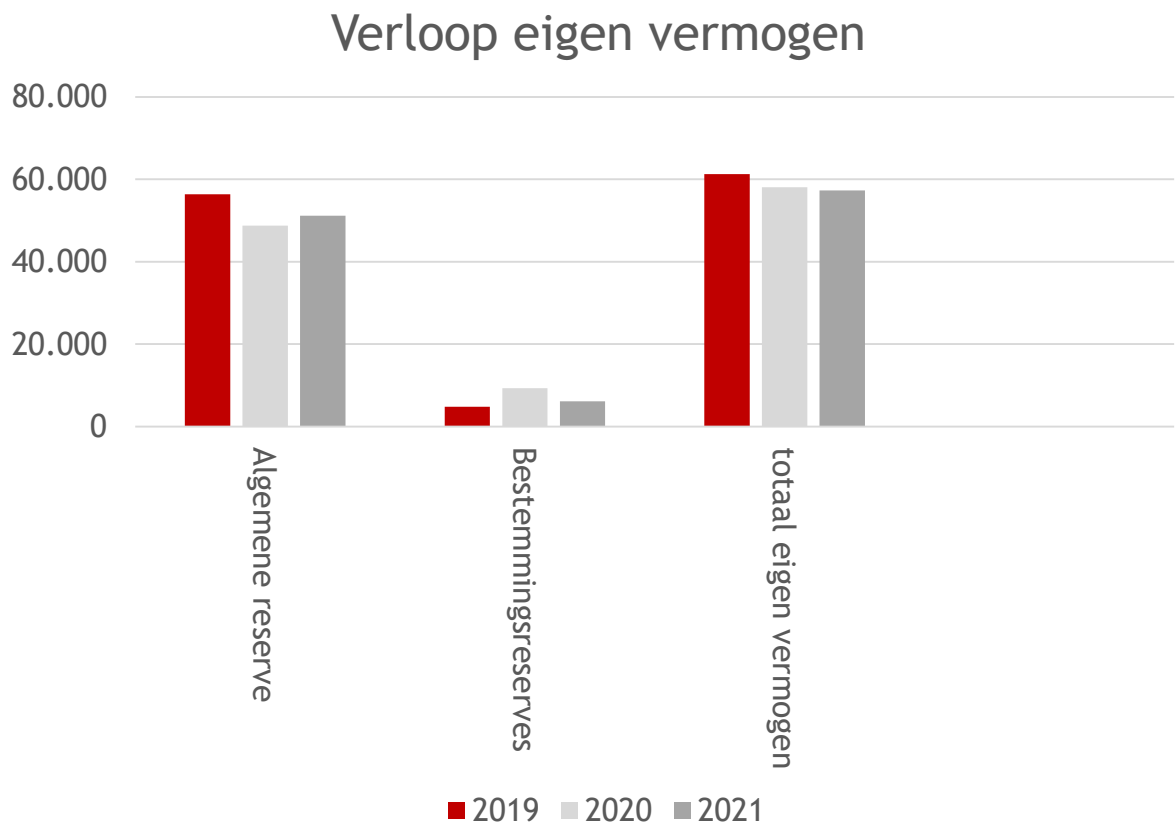
De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2021.

Financiële positie

Het eigen vermogen van uw gemeente is per ultimo 2021 € 57 miljoen (2020: € 58 miljoen). Hiervan is € 6 miljoen opgenomen in bestemmingsreserves (2020: € 9 miljoen).
Het weerstandsvermogen is door uw gemeente geclassificeerd als uitstekend. De ratio is veel groter dan 2,0. De benodigde weerstandscapaciteit voor het afdekken van risico's is € 3,3 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 50,1 miljoen.

De solvabiliteit is 35% ten opzichte van vorig jaar 38%. Met 35% is dit hoger dan het gemiddelde van de Gelderse gemeenten volgens 'waar staat je gemeente.nl'. De Provincie Gelderland geeft in haar kaders aan dat dit percentage als neutraal kan worden aangemerkt als signaleringswaarde.

Uw gemeente heeft per 31 december 2021 voor een bedrag van € 64 miljoen leningen opgenomen. Deze zijn met € 10 miljoen afgenomen ten opzichte van 2020.



4.2 Kwaliteit jaarstukken

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving 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 gemeente kent 4 programma's. Daarnaast worden de algemene dekkingsmiddelen, overhead en vennootschapsbelasting separaat in een overzicht gepresenteerd. Voor de toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie wordt verwezen naar de programmarekening. Deze geeft per programma een inhoudelijke analyse van de resultaten.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

In de jaarstukken worden diverse toelichtingen gegeven op de investeringen in 2021, per programma in het jaarverslag, in de toelichting op de balans bij de materiële vaste activa en in bijlage 4, het overzicht kredieten. Deze gepresenteerde investeringen laten onderling een inconsistentie zien.

Wij hebben het College geadviseerd de bestedingen inzake de investeringen op elkaar te laten aansluiten.

De lasten volgens de definitieve begroting in de jaarrekening zijn niet in overeenstemming met het begrotingsbesluit van de Raad voor programma 4. Tussen de lasten en baten van de begroting zit een verschuiving van € 2,5 miljoen.

Wij hebben het College geadviseerd een helder verloop op te stellen in de P&C cyclus van de begrote lasten en baten per programma zoals vastgesteld door de Raad.

Verder hebben wij geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag 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.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan de financiële raadscommissie de gecontroleerde jaarrekening half juni 2022 voor te kunnen leggen.

De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken gereed. Na de controle zijn diverse aanpassingen doorgevoerd.

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

De Raad heeft besloten met 4 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het College toestemming gegeven om binnen de budgetten van de programma's te opereren. Het College 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 de Raad wordt geautoriseerd.

- **Lasten**

Binnen de programma's is geen sprake van overschrijdingen van de begrote lasten ten opzichte van de werkelijke lasten.

- **Investeringen**

In bijlage 4 van de jaarrekening zijn de beschikbaar gestelde kredieten gepresenteerd ten opzichte van de bestedingen van deze kredieten. Voor alle overschrijdingen is een toelichting opgenomen. Uit de toelichting op de overschrijdingen van de riolering Albert Schweitzerlaan en herinrichting Wamelinkweg blijkt een beperkte overschrijding van € 51.000. *Wij hebben het College geadviseerd aanvullend krediet aan te vragen indien deze investeringen in 2022 nog niet afgerond kunnen worden.*

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Overschrijding
1. Sociaal krachtig Winterswijk	31.703	30.429	✓
2. Meedoen in Winterswijk	35.076	34.269	✓
3. Werken Winterswijk	23.394	22.778	✓
4. Bestuurlijk Winterswijk	16.973	16.581	✓
Totaal	**107.146**	**104.058**	

De toelichting op de overschrijdingen is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de rechtmatigheid.

Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid.

4.4 Overige bevindingen

- **Schattingen algemeen**

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 de verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

De grootste voorzieningen lichten wij hier kort toe:

- **Schattingen: Grondexploitaties**

Er is sprake van 9 grondexploitaties. Er zijn geen nieuwe grondexploitaties in 2021 die door de Raad zijn vastgesteld. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft het College uitgangspunten geformuleerd. Wij vinden deze uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren. Tijdens onze controle zijn alle onderbouwingen per grondexploitatie getoetst, onder meer met behulp van een externe deskundige. Uit dit onderzoek is naar voren gekomen dat de interne beheersing van de grondexploitaties van voldoende niveau is. *Wij hebben het College geadviseerd de verkoopprijzen te laten toetsen door een externe adviseur en de verwachte kostenstijgingen komende periode nauwlettend te volgen.*

Eind 2021 resteren nog 2 exploitaties met een verwacht verlies van in totaal € 874.000. Hiervoor zijn verliesvoorzieningen getroffen. In 2021 is deze verliesvoorziening met € 145.000 afgenomen ten opzichte van 2020.

In 2021 is op de grondexploitaties tussentijdse winst verantwoord van in totaal € 452.000. We hebben vastgesteld dat deze winst berekend is conform de voorgeschreven ‘Percentage of completion’ methode. Er zijn geen specifieke risico’s in mindering gebracht op de grondexploitaties.

Wij hebben het College geadviseerd de wijze van verwerking van tussentijdse resultaten en de werkwijze bij projectspecifieke risico’s op te nemen in de financiële verordening of in de nota Grondbeleid.

De verplichte actualisatie van de grondexploitatie begrotingen voor de komende jaren is vanaf 2021 opgenomen in de jaarstukken. De uitgangspunten in de geactualiseerde begrotingen per grondexploitatie zijn vermeld in de paragraaf Grondbeleid.

- **Schattingen: Voorziening groot onderhoud**

De voorziening bedraagt per 31 december 2021 € 1.945.000. Een voorziening voor groot onderhoud dient te worden gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan dat maximaal 5 jaar oud mag zijn. Het huidige meerjarenonderhoudsplan is in 2020 geactualiseerd, maar niet vastgesteld door de Raad. *Wij hebben het College geadviseerd de komende actualisatie vast te laten stellen door de Raad op basis van de verplichting zoals die opgenomen is in de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV.*

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

4.4 Overige bevindingen

- **Schattingen: Voorziening pensioen en voormalig personeel**

De voorziening pensioen voor wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 0,528% is conform de circulaire van het Rijk.

Voor de voorziening voor wachtgeld zijn de lopende verplichtingen opgenomen. Deze zijn deels onderbouwd met verouderde berekeningen. De verwachte mogelijke afwijking is niet van materieel belang.

Wij hebben het College geadviseerd de voorziening wachtgeld in 2022 te onderbouwen met recente berekeningen.

- **Rente materiële vaste activa**

In de begroting 2021 is gesteld dat het interne rentepercentage 4% bedraagt. Aan de boekwaarde van de materiele vaste activa is een rentetoerekeningspercentage van 2% gebruikt. De afwijking is niet van materieel belang en dit betreft interne toerekeningen.

Wij hebben het College geadviseerd het interne rentepercentage in de komende begroting en bij de berekening van de materiële vaste activa met elkaar in overeenstemming te brengen.

- **Lumpsumfinanciering Dyslexiezorg**

Uw gemeente heeft samen met 7 andere Achterhoekse gemeenten per 1 augustus 2021 met 3 aanbieders contracten afgesloten voor de inkoop van dyslexiezorg. De financiering is op basis van lumpsum.

Dit houdt in dat de aanbieders een van te voren bepaald bedrag ontvangen en daarvoor de afgesproken zorg leveren. Er vindt geen afrekening plaats. De totale kosten in 2021 bedragen € 63.475.

Om de prestatielevering van deze zorg vast te stellen, hebben wij kennis genomen van het verslag van het accountgesprek, de rapportage over de KPI's en de klachtenregistratie. Daarnaast heeft uw gemeente zelf nog cliënttevredenheidsonderzoeken uitgevoerd. Op basis van deze informatie hebben we voldoende zekerheid dat de zorg daadwerkelijk geleverd is.

Uit de verantwoordingsinformatie blijkt dat in 2021 slechts 10% van het beschikbaar gestelde budget is besteed door de zorgaanbieders.

Wij hebben het College geadviseerd de werkelijke besteding in 2022 nauwlettend te volgen aan de hand van de verantwoordingsinformatie om zodoende een beoordeling te kunnen doen over het realiteitsgehalte van de afgesproken contractwaarde.

- **Subsidie toezeggingen**

De subsidieperiode Maalderij Kottenseweg 132 is geëindigd op 31 december 2020. De subsidieperiode van het saneringsprogramma verkeerslawaai is op grond van de regeling verlengd. *Wij hebben het College geadviseerd de bestedingen van de toegezegde middelen en de tijdigheid van de eindafrekening te bewaken zodat aanspraak gemaakt kan worden op de middelen.*

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

4.4 Overige bevindingen

- **Identificatieplicht WMO en jeugd**

Als gevolg van de regels van de AVG en de Corona-periode heeft identificatie bij verstrekkingen van WMO middelen en voor de jeugdzorg alleen aan de hand van de toetsing van het ID-bewijs nummer plaatsgevonden. Dit heeft geleid tot een formele onrechtmatigheid, maar heeft geen verdere gevolgen voor de controle.

- **Aanvragen jeugd en WMO**

In 2021 is een aantal voorzieningen voor de jeugd en de WMO beschikbaar gesteld zonder formele aanvraag. Door de omstandigheden als gevolg van Corona is de aanvraag met de beschikking meegestuurd. Ondanks herhaaldelijk vragen hebben een aantal burgers de aanvraag niet geretourneerd. Dit is een formele onrechtmatigheid op basis van de voorschriften in de verordening Sociaal Domein (artikel 2.3.1.1).

- **Subsidie verstrekkingen**

Uit onze detailcontrole op de subsidieverstrekkingen is naar voren gekomen dat 1 subsidie niet vastgesteld is binnen de termijn die hiervoor in de verordening is gesteld. Dit is ook een formele onrechtmatigheid.

- **Kosten verbonden partijen**

De gemeente Winterswijk heeft een deel van haar taken overgedragen aan gemeenschappelijke regelingen. De kosten van deze organisaties komen ten laste van de exploitatie van de gemeente Winterswijk. De kosten van GR VNOG zijn in deze jaarstukken gebaseerd op concept cijfers omdat de definitieve cijfers op dat moment nog niet voorhanden waren.

Wij hebben het College geadviseerd hierop te acteren

- **Voorgeschoten bedragen**

In 2021 zijn een aantal voorgeschoten bedragen voor de gemeente Winterswijk van medewerkers ontvangen die niet op naam van de gemeente Winterswijk staan.

Wij hebben het College geadviseerd de tenaamstelling van de inkoopfacturen en declaraties nauwlettend te volgen.

- **Beschikbaar gestelde kredieten**

In bijlage 4 is een toelichting opgenomen op de kredieten en daarbij bestede investeringen. Aan de hand van dit overzicht wordt de begrotingsrechtmatigheid van de beschikbaar gestelde kredieten getoond.

Wij hebben het College geadviseerd de leesbaarheid van de bijlage kredieten te verhogen door:

- *De vermelde projecten en kredieten aan te laten sluiten bij de daarover genomen raadsbesluiten;*
- *De bijlage aan te laten sluiten aan de investeringen volgens het verloopoverzicht materiele vaste activa en daarmee het overzicht te beperken tot de materiële vaste activa (exclusief grondexploitatie en leningen u/g);*
- *Kredieten niet toe te delen aan de verschillende jaren, maar beschikbaar te stellen voor een specifiek doel met alleen een jaar van gereedmelding.*

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

4.4 Overige bevindingen

- ## 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.

Tijdens de interimcontrole hebben we een aantal aandachtspunten meegegeven, die we in de managementletter hebben gerapporteerd.

- ## Wet normering Topinkomens

De 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.

Voor uw gemeente zijn dat de griffier en de gemeentesecretaris.

Op basis van de WNT is uw organisatie verplicht de beloningen van topfunctionarissen openbaar te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenten het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Tenslotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

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

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat het College de plicht heeft om de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via het internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.

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

Tijdens 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. 23 november 2021 aan het College gerapporteerd.

De interne beheersing is in de basis op orde. Gedurende de Coronaperiode en het thuiswerken is de interne beheersing niet verstoord.

Wij hebben aandacht gevraagd voor het opzetten en uitwerken van een goed systeem van risicomanagement. De planning en control cyclus is in de basis op orde. Er is goede aandacht voor de processen en de informatievoorziening aan het College.

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.

Hieronder geven wij kort weer welke werkzaamheden zijn uitgevoerd voor onze top 3 risico's:

- **Prestatielevering inkoop**
  Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd op de prestatielevering van de inkopen. In totaal zijn 135 facturen gecontroleerd en daarbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

- **Europese aanbestedingen**
  Er is een verhoogd risico op het niet naleven van de aanbestedingsrichtlijnen, omdat de verantwoordelijkheid hiervoor bij de budgethouders ligt. Wij hebben aan de hand van de spendanalyse een toetsing uitgevoerd op de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Bij in totaal 3 crediteuren is sprake van een onrechtmatigheid van in totaal € 399.000.

- **Het juist toepassen van afschrijvingspercentages**
  In 2021 is de volledige activa-registratie intern aangepast op de juiste toepassing van de afschrijvingstermijnen zoals deze zijn vastgelegd in de nota waarderen en afschrijven. Dit is door ons getoetst. Alle activa-items worden nu afgeschreven met een levensduur zoals vermeld in de nota waarderen en afschrijven.

5. Interne beheersing

Landelijke ontwikkeling

Het College was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van uw gemeente. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 of mogelijk 2023, neemt het College heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het College legt over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan de Raad. De kaderstellende en controlerende taak van de Raad 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 komende periode geagendeerd, maar wordt mogelijk uitgesteld.

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 de Raad gedelegeerde bevoegdheden aan het College 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 de Raad.

Wij hebben het College geadviseerd vanaf 2022 het normenkader expliciet vast te stellen door de Raad.

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;
- De rapportagegrens – de grens voor het melden van afwijkingen door het College - 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 de Raad;
- De afspraken tussen de Raad en het College over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget.

Uitvoering Verbijzonderde Interne Controle 2021

In 2021 is de verbijzonderde interne controle deels uitgevoerd.
Wij hebben het College geadviseerd de uitvoering van de verbijzonderde interne controle te structureren.

Wij hebben het College tevens geadviseerd in 2022 voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole een recapitulatie van de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle op te stellen en deze te bespreken.

5. 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
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijk ondersteuning toezicht en handhaving	Geen	n.v.t.	n.v.t
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen	n.v.t.	n.v.t
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Geen	n.v.t.	n.v.t
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	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

5. 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
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	n.v.t.	n.v.t
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.

5. 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
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.

5. 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
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5	Geen	n.v.t.	n.v.t.

5. 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
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_ fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_ belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.

5. 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
G4A	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	Geen	n.v.t.	n.v.t.

5. 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
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Geen	n.v.t.	n.v.t.

7. Onze verantwoordelijkheid

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

Onze opdracht

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

Onderdeel van de jaarrekening is de SiSa bijlage. Met deze bijlage legt het College verantwoording over de besteding van Rijksbijdragen af aan het Rijk.

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 € 1.076.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 3.228.000 (3% van de lasten). Voor SiSa en 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 College. 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 College. 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).

Tekenend accountant	40
Controleteam	670

Dank u voor de samenwerking

8. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door de Raad, op de website van uw gemeente, 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