



Accountantsverslag 2021

Gemeente Rozendaal

Definitief
14 juni 2022

Aan de Raad van de gemeente Rozendaal
Kerklaan 1
6891 CL Rozendaal

Doetinchem, 14 juni 2022
324601/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 hier een controleverklaring bij.

Namens de Raad heeft de controlecommissie aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 drie aandachtspunten meegegeven. Deze hebben wij besproken met de controlecommissie bij de behandeling van de bestuursbrief in november 2021. Over de verdere uitwerking rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de controlecommissie op 21 juni 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris 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

Inleiding



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



De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Wij zijn voornemens:

- Een goedkeurend oordeel te verstrekken voor de getrouwheid
- een goedkeurend oordeel te verstrekken voor de rechtmatigheid

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van uw gemeente een getrouw beeld geeft van de financiële positie op 31 december 2021 en het de baten en lasten over 2021.

Wij zijn van ook 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.

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Deze voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

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

1. Kernpunten

Voor naar verwachting 2022 verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle voldoet in belangrijke mate aan de nieuwe eisen.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig.

Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat was € 26.000 positief. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 611.000 positief (definitieve begroting). Het gerealiseerde resultaat over 2021 is € 1.107.000 positief. Het verschil is met name ontstaan door de winst op de grondexploitatie.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2020 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 de goedkeuringstolerantie aan u te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		43.000		43.000
Persoonsgebonden budget (SVB)		12.000		12.000
Totaal	0	55.000	0	55.000
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	57.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	170.000			

2. Onderbouwing oordeel

Oordeel

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.

SiSa en WNT

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.



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 € 270.000 controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 43.000, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren. Dit bedrag is aangemerkt als onzekerheid.

- **Persoonsgebonden budget (PGB)**

Het totale bedrag van € 12.000 dat aan PGB's voor de WMO en de Jeugdzorg is betaald moeten wij als onzeker aanmerken. Er is geen interne controle uitgevoerd op het toekenningsproces en er heeft geen interne controle op de levering van de zorg plaatsgevonden en tevens wordt tussentijds geen beoordeling uitgevoerd op de uitnutting van de PGB-budgetten.

Wij hebben het College geadviseerd om in 2022 de interne controles uit te (laten) voeren teneinde de onzekerheid te reduceren.

2. Toelichting oordeel



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Speerpunten	Bevindingen
Afwikkeling de Del	De Del is per 31 december 2021 zo goed als afgerond. In 2021 is formeel één kavel verkocht. De opbrengst is ten gunste van 2021 gebracht. Per 31 december 2021 is er nog één kavel in optie en deze is in 2022 verkocht. De inschatting van de nog te maken kosten is beperkt tot € 18.000. In 2022 kan het totale project afgesloten worden met een bate totaal gerealiseerde winst van € 4,4 miljoen.
Grondverkoop de Steenhoek	De opbrengst van de Steenhoek bedraagt € 822.000. Deze bate is in de exploitatie verantwoord onder programma 8. Wij hebben deze opbrengst getoetst aan de hand van de notariële akte en facturen.
Uitbesteding de Connectie: fiatteringsproces inkoopfacturen	De bevoegdheden voor het inkoopproces liggen in de mandaatregeling en in de budgethoudersregeling vast. ▪ Er is een budgethouder en een budgetbeheerder ingesteld. ▪ Alle medewerkers zijn bevoegd tot bestellen. Verplichtingen groter dan € 15.000 worden ter goedkeuring voorgelegd aan het College. ▪ Facturen groter dan € 1.000 moeten worden geautoriseerd door 2 personen, expliciet voor de prestatie (budgetbeheerder) en voor de betaling (budgethouder). ▪ De betaaladvieslijst wordt gereedgezet en definitief betaald door de Connectie. De betaaladvieslijst van de salarissen wordt geautoriseerd door de gemeentesecretaris. ▪ De financieel medewerker controleert de betalingen achteraf, maar legt dit niet zichtbaar vast. ▪ De crediteurenstamgegevens worden beheerd door de Connectie. Hierop vindt geen interne controle plaats door de gemeente Rozendaal. <i>Voor het uitbesteden van werkzaamheden hebben wij het College <u>geadviseerd</u> in de contractuele overeenkomsten expliciet afspraken te maken over de inhoud, de verantwoording hierover en de controle-informatie die u wil ontvangen. Wij hebben het College <u>geadviseerd</u> controle-informatie op te vragen van de Connectie inzake (onder meer) de aansluiting tussen het bankafschrift en de kolommenbalans en de mutaties in de crediteurenstamgegevens (bankrekening ca.).</i>



Nadere toelichting jaarstukken

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





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 saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt na bestemming € 1.107.000 positief tegenover begroot € 611.000 positief. Dit is een groter voordeel ten opzichte van de begroting van € 495.000.

Het positieve resultaat is grotendeels ontstaan door de winst op de grondexploitatie de Del van € 442.000.

In 2021 is het begrote resultaat naar boven bijgesteld, van € 26.000 naar € 611.000, met name als gevolg van een begrote opbrengst inzake de Steenhoek van € 744.000.

• Incidentele baten en lasten

De exploitatie is deels beïnvloed door incidentele baten en lasten. De incidentele lasten bedragen € 139.000 en zijn ten opzichte van de totale lasten beperkt. Het betreffen met name incidentele lasten als gevolg van personele ontwikkelingen.

De incidentele baten bedragen € 1.270.000 en zijn van een materiële omvang. Dit betreft met name de opbrengst van de verkoop Steenhoek (€ 822.000) en de winst op de grondexploitatie de Del (€ 442.000).

Daarnaast zijn een aantal incidentele lasten verrekend met bestemmingsreserves, in navolging op de genomen raadsbesluiten hierover.

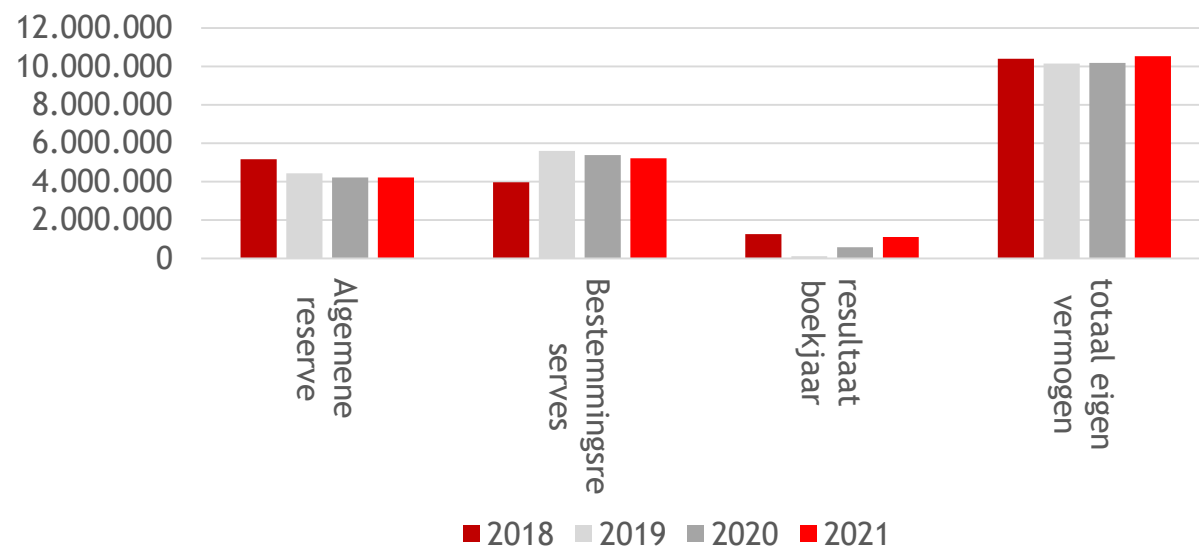
4.1 Financiële positie

De Tozo baten en lasten zijn niet als incidenteel aangemerkt, maar hebben ook geen resultaatteffect door de volledige vergoeding van het Rijk.

• Eigen vermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente is per ultimo 2021 € 10,5 miljoen (2020: € 10,2 miljoen). Hiervan is € 5,2 miljoen opgenomen in een bestemmingsreserve (2020: € 5,4 miljoen).

Verloop eigen vermogen





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 8 programma's. Per programma is een toelichting opgenomen van de financiële afwijkingen. In de jaarrekening wordt verwezen naar deze toelichting in het jaarverslag.

Het overzicht algemene dekkingsmiddelen, kosten overhead en de heffing voor vennootschapsbelasting is opgenomen in programma 0 bestuur en ondersteuning in het jaarverslag.

- **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 het jaarverslag en de jaarrekening 2021.

4.2 Kwaliteit jaarstukken

- **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 controlecommissie de gecontroleerde jaarrekening in juni 2022 voor te kunnen leggen aan de raadsleden en de controlecommissie.

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



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 8 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**

Bij 5 programma's is sprake van overschrijdingen van de begrote lasten ten opzichte van de werkelijke lasten. De oorzaak hiervan is in de jaarrekening toegelicht onder de analyse begrotingsrechtmatigheid. De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de programma's.

- **Investerings**

Bij de toelichting op de balans is inzake gegeven in de kredieten en de lopende investeringen. Er is sprake van 1 overschrijding en deze is eerder gemeld aan de Raad. Op grond hiervan zijn er geen onrechtmatigheden die meetellen voor het oordeel van de accountant.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Overschrijding
0. Bestuur en ondersteuning	2.163	2.240	x
1. Veiligheid	94	99	x
2. Verkeer en vervoer	167	142	✓
3. Economie	10	2	✓
4. Onderwijs	508	540	x
5. Sport, cultuur en recreatie	251	181	✓
6. Sociaal domein	862	1.249	x
7. Volksgezondheid en milieu	463	601	x
8. VHROSV	478	471	✓
Totaal	4.995	5.525	



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

Schattingen

De opstelling 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.

Deze lichten wij de grootste toe hier kort toe:

1) Grondexploitatie

Er is 1 bouwexploitatie, de Del. De begroting voor deze grondexploitatie is geactualiseerd op 23 maart 2021. In 2022 zal geen nadere actualisatie meer plaatsvinden van de verwachte kosten of opbrengsten. Het project nadert het einde, met nog slechts 1 kavel definitief te verkopen in 2022.

De totale winstverwachting van deze grondexploitatie bedraagt € 4,4 miljoen voor het gehele project. In 2021 is op basis van de voorgeschreven methode de genomen winst € 442.000.

4.4 Overige bevindingen

2) Voorziening riolering

Een voorziening riolering dient te worden gebaseerd op een meerjaren-onderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud. De voorziening per 31.12.2020 is gebaseerd op het rioleringsplan van 2019-2023.

Wij achten de voorziening daarmee voldoende onderbouwd.

3) Voorzieningen pensioenen wethouders

De voorzieningen voor pensioenen van wethouders zijn gebaseerd op wettelijke regelingen. Hieraan liggen berekeningen ten grondslag, waarbij rekening wordt gehouden met verschillende parameters. Wij hebben de berekeningen en uitgangspunten getoetst en kunnen hiermee instemmen.

4) Voorziening dubieuze debiteuren

Voor de debiteuren is geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen. Dit is in overeenstemming met artikel 12 van de financiële verordening waarin wordt gesteld dat slechts een voorziening opgenomen dient te worden indien het risico op oninbaarheid groter is dan € 35.000. Op basis van de individuele beoordeling van de vorderingen blijkt dat het risico op oninbaarheid niet groter dan € 35.000 wordt ingeschat. Derhalve is er geen voorziening voor oninbaarheid gevormd.



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

- **Subsidie verstrekkingen**

Ten behoeve van de beheersbaarheid van de subsidieverstrekkingen hebben wij het College geadviseerd ondersteuning te zoeken in een software-matige oplossing voor een subadministratie van de subsidieverstrekkingen.

- **Opbrengst Bouwleges**

Bij onze detailcontrole op de bouwleges hebben wij geconstateerd dat de in rekening gebrachte tarieven voor de bouwleges beperkte afwijkingen vertonen ten opzichte van de tarieven zoals deze zijn vastgelegd in de verordening. *Wij hebben het College geadviseerd interne controle uit te laten voeren op de in rekening gebrachte tarieven en bijvoorbeeld een software-matige oplossing te zoeken voor een subadministratie.*

- **Loonheffing**

Uit onze controle is naar voren gekomen dat de aangifte loonheffingen niet overeen komt met de af te dragen loonheffing volgens de salarisadministratie. De afdrachten komen overeen met de aangiften. *Wij hebben het College geadviseerd de Connectie de oorzaak van deze verschillen te laten onderzoeken.*

- **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.

4.4 Overige bevindingen

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 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/of overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Wij hebben het College geadviseerd de jaarstukken 2020 en 2021 via het internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken om zo te voldoen aan de verplichtingen uit de WNT.



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 die 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 aan het College.

Daarnaast is een onderzoek uitgevoerd door Logius op de informatiebeveiliging, de zogenaamde ENSIA-audit. *Wij hebben het College geadviseerd de bevindingen inzake de beveiliging DigiD binnen afzienbare tijd op te pakken.*

4.4 Overige bevindingen



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

Samenvatting managementletter en bestuursbrief

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. 18 november 2021 gerapporteerd aan het College. Een samenvatting daarvan hebben wij opgenomen in de bestuursbrief voor de gemeenteraad.

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.

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:

5. Interne beheersing

- **Juistheid en volledigheid lokale heffingen**

De belastingen en heffingen worden door de Connectie geheven en geïnd. De gevraagde controle informatie vanuit de Connectie is opgeleverd.

- **Beheersing uitbestede diensten**

Uw organisatie heeft relatief veel taken en diensten uitbesteed aan diverse partners. Bij het uitbesteden van diensten blijft het College van B&W verantwoordelijk voor de rechtmatige, juiste en volledige verwerking van de financiële gevolgen. Het is belangrijk met de samenwerkende partners niet alleen een goede dienstverlening, maar ook goede afspraken te maken over de verantwoordingsinformatie en de controle-informatie. Deze informatie hebben wij ontvangen voor het afronden van de jaarrekeningcontrole. Voor de financiële administratie is over 2021 een ISAE 3402 type 2 verklaring ontvangen waarin uitsluitend wordt gegeven over de juiste opzet, bestaan en werking van de financiële administratie.

- **Europese aanbestedingen**

Naar aanleiding van de interim controle hebben wij uw aandacht gevestigd op het risico voor het onterecht niet Europees aanbesteden. In de organisatie is daar aandacht voor, waardoor het risico beperkt is. Wij hebben aan de hand van de inkopen van 2018 tot en met 2021 een controle uitgevoerd op de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Hieruit zijn geen fouten naar voren gekomen. Wij hebben het College nog een aantal adviezen voor het proces meegegeven in de managementletter.



Landelijke ontwikkeling

Het College was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van uw gemeente. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 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 in het voorjaar 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 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.

5. Interne beheersing

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;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.



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.

6. SiSa

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
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen	n.v.t.	n.v.t
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen gedupeerden door de toeslagen affaire	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.

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



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.

6. SiSa

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
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	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 voortvloeien 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 voortvloeien 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 voortvloeien 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 voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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.

6. SiSa

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.



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.

6. SiSa

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	Tozo 5	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde 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 - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gedeelde 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.



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.

6. SiSa

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
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.



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 € 57.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 170.000 (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.

7. Onze verantwoordelijkheid

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	26
Controleteam	405



Dank u voor de samenwerking

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

8. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk



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 overzicht, 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