

## Significante jaarrekeningrisico's en speerpunten vanuit de gemeenteraad

RSM heeft voor jaarrekeningcontrole 2020 de volgende significante jaarrekeningrisico's geïdentificeerd:

- Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie (management override)
  - Het management bevindt zich in een unieke positie om procedures te doorbreken, dan wel druk uit te oefenen op procedures. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht jaarrekeningrisico. Er is geen sprake van een specifieke aanleiding vanuit de ervaringen bij gemeente Valkenburg aan de Geul voor dit risico.
  - Dit jaarrekeningrisico wordt geadresseerd onder meer door middel van het beoordelen van memoriaalboekingen, het inzicht verkrijgen in de procedures en controletechnische functiescheiding in het betalingsverkeer, en het controleren van (uitgangspunten onderliggend aan) schattingsposten.
- Aanbestedingsrechtmatigheid
  - Onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de aanbestedingsregels is landelijk de meest voorkomende oorzaak voor afwijkende controleverklaringen.
  - Tijdens de procescontroles wordt het aanbestedingsproces onder de loep genomen. Tijdens de eindejaarscontrole wordt een spendanalyse uitgevoerd, waarbij de totale bestedingen per crediteur en per type opdracht worden geanalyseerd in relatie tot de aanbestedingsregels en het feit of aanbesteding heeft plaatsgevonden.
- Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de lasten in het Sociaal Domein
  - De lasten in het Sociaal Domein zijn omvangrijk, waarbij de prestatielevering van de zorgverlener buitenshuis (bij de cliënt en niet bij de gemeente) plaatsvindt. Daarnaast worden gemeenten niet zelden geconfronteerd met aanzienlijke afrekeningen. Uit dien hoofde is dit element als verhoogd risico aangemerkt.
  - Aan de accountant van centrumregeling Maastricht (Jeugd/WMO/Sociale Zaken) worden audit instructies verstrekt om voldoende zekerheid te verkrijgen over de cijfers afkomstig van de activiteiten uitgevoerd door centrumregeling Maastricht. Tevens worden op de lasten in de jaarrekening van gemeente Valkenburg aan de Geul detailcontroles uitgevoerd.

De Tozo-regeling heeft de aandacht, maar is niet geïdentificeerd als significant jaarrekeningrisico. Extra lasten en lagere baten in het kader van maatregelen getroffen naar aanleiding van Covid-19 zijn verweven in de diverse jaarrekeningposten. Deze worden derhalve middels de reguliere controlewerkzaamheden ten aanzien van de verschillende jaarrekeningposten geadresseerd.

*Indien er vanuit de gemeenteraad speerpunten zijn die in het kader van de jaarrekeningcontrole van belang zijn, dan vernemen wij deze graag.*

### Frauderisicofactoren

Tijdens de planningsfase van de jaarrekening wordt binnen het controleteam een zogeheten fraudediscussie gevoerd waarbij mogelijke materiële frauderisico's worden geïdentificeerd. Het jaarrekeningrisico "Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie (management override)" betreft een frauderisico. Wij hebben geen aanvullende significante frauderisico's geïdentificeerd.

*Indien er vanuit de gemeenteraad frauderisico's zijn geconstateerd, dan vernemen wij deze graag.*

**Tijdpad jaarrekeningcontrole**

- De procescontroles zijn inmiddels gestart en zijn op dit moment nog onderhanden.
- De balanscontrole (eindejaarscontrole) vindt plaats in april en mei 2021.