



ACCOUNTANTSVERSLAG 2021

# Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland

29 maart 2022

**BDO**

# Aanbiedingsbrief

Aan:

Het Algemeen Bestuur en de Directie van  
Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland  
T.a.v. mw. drs. E.T.M. van Kesteren  
Postbus 1141  
2302 BC Leiden

Rotterdam, 29 maart 2022

Geachte leden van het Algemeen Bestuur en Directie,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Belastingamenwerking Gouwe-Rijnland (hierna te noemen 'BSGR') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 10 september 2021, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2021. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Dit verslag vormt de rapportage over de controle zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. Dit verslag is uitsluitend voor u bestemd en daarom mag deze niet zonder onze schriftelijke toestemming verder worden verspreid of voor andere doeleinden worden gebruikt.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie en controller van de BSGR. Jaarlijks vraagt zowel het opstellen als het controleren van de jaarrekening een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij onze dank uitspreken voor de constructieve en prettige samenwerking met alle betrokken medewerkers van de BSGR.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

*Met vriendelijke groet,*

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g. C.M. Steehouwer Msc RA

## Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

# Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN  
JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT &  
FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE  
BEVINDINGEN



BIJLAGEN

# 1. Dashboard

## 1.1 Dashboard accountantscontrole

# 1.1 Dashboard accountantscontrole

## STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De controle is volledig afgerond. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 138.070 respectievelijk € 378.720
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is correct nageleefd.

## AANDACHTSPUNTEN VOOR 2022

- Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole hebben wij voor komend jaar de volgende aandachtspunten
- ▶ Invoering rechtmatigheidsverantwoording, opstellen frauderisicoanalyse en eerste beoordeling door BDO
  - ▶ Monitoren van enkele uitgaven op contracten die mogelijk de Europese aanbestedingsgrens in 2021 gaan overschrijden (en niet Europees aanbesteed zijn).

## RESULTAAT 2021

	2021	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	€ 377.000	€ 190.000
Mutatie reserves	€ 54.000	€ 48.000
<b>Resultaat</b>	<b>€ 431.000</b>	<b>€ 238.000</b>

De afwijking van de realisatie ten opzichte van de begrote lasten is met 1,4% relatief beperkt en geeft geen aanleiding tot nadere aanscherping van interne procedures rond monitoring en budgetbewaking.

## UW INTERNE BEHEERSING

Wij concluderen dat de beheersorganisatie BSGR (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) voldoende is.

De volgende bevindingen hebben wij in onze managementletter 2021 met de BSGR gecommuniceerd:

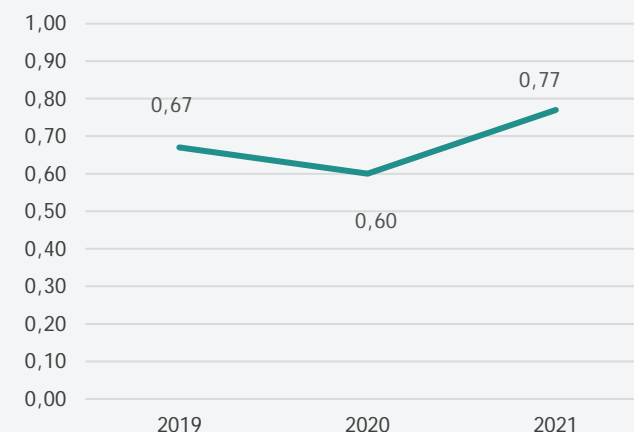
- ▶ Binnen het aanbestedingsproces zijn er verbeteringen mogelijk op het gebied van vastleggen van de beoordeling op wezenlijke wijzigingen (bestedingen versus raming) bij Europese aanbestedingen.
- ▶ Uit de inkoopvoorwaarden blijkt dat de BSGR een schriftelijke verklaring moet verstrekken na levering van de goederen en diensten. We constateren op basis van afstemming met de BSGR dat schriftelijke bevestiging structureel niet gestuurd wordt.
- ▶ Het treasury-statuut is bij selectie van de huisbank niet nageleefd.

## BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN EN AANBEVELINGEN

- ▶ Dossierkosten inzake regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen nog niet doorbelast. Meest reële inschatting zou verwerkt moeten worden. Impact hiervan bedraagt € 44.000.
- ▶ Enkele correcties zijn naar aanleiding van de controle in de jaarstukken verwerkt. Dit betreffen met name reclassificaties zonder impact op het resultaat.
- ▶ Formeel nog beleid te bepalen op wat als 'belangrijke financiële verplichtingen' wordt gezien voor het toelichten hiervan in de niet uit de balans blijkende verplichtingen. Het BBV geeft ruimte hierin eigen keuzes te maken. Samenvoegingen op kostensoortniveau is toegestaan en aan te bevelen.

## UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



## 2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.2 De jaarrekening is getrouw
- 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.4 Aandachtspunten voor 2022

## 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole



COVID-19-impact op boekjaar 2021

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering

### COVID-19 en de jaarrekening 2022

Tijdens de controle hebben wij aandacht besteed aan de impact van de coronapandemie op de BSGR. Hieromtrent hebben wij overleg gevoerd met de directie. De coronacrisis heeft beperkte gevolgen voor de operationele activiteiten van de BSGR. Daarbij zijn de financiële gevolgen van de crisis beperkt. In de jaarrekening is door de organisatie gerapporteerd over deze impact voor de BSGR.

Eind februari 2021 is de BADO-notitie met betrekking tot de 'COVID-19-effecten en -risico's voor decentrale overheden' uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is ook van toepassing voor de jaarrekening 2021. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](https://nba.nl/notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf)).

### Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeente vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele gemeente en heeft betrekking op veel programma's en taakvelden.

De BSGR heeft ervoor gekozen een specifieke toelichting hierover op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij hebben hier geen opmerkingen over.

## 2.2 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening 2021 is getrouw

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2021 van de BSGR een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij rapporteren de tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 7.000, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onderstaand de niet-gecorrigeerde bevindingen met een cijfermatige impact (getrouwheid).

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
<b>Getrouwheid</b>			
Nog bij de gemeenten in rekening te brengen dossierkosten inzake regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	€ 44.000	-	§4.3
<b>Totaal</b>	<b>€ 44.000</b>	<b>-</b>	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	€ 138.070	€ 378.720	
Performance materialiteit (85% van de materialiteit)	€ 117.360	€ 352.079	
Rapporteringstolerantie *1)	€ 7.000	€ 7.000	

\*1) De rapporteringstolerantie is door het bestuur vastgesteld op 10% van de materialiteit (zie controleprotocol 2021) zijnde € 14.000 (op basis van de begroting). BDO hanteert een percentage van 5% van de materialiteit waardoor wij afwijken van hetgeen door het bestuur besloten is en fouten en onzekerheden vanaf € 7.000 rapporteren.

Wij concluderen dat het niet-verwerkte controleverschil niet materieel is voor de jaarrekening als geheel en zijn derhalve voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken met betrekking tot de getrouwheid.



## 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

Controle op de aanbestedingsrechtmatigheid is nog niet afgerond

Onderstaand zijn de controleverschillen met betrekking tot rechtmatigheid opgenomen. Voor een beschrijving van de bevindingen verwijzen wij naar hoofdstuk 4.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
<b>Rechtmatigheid</b>			
Nog bij de gemeenten in rekening te brengen dossierkosten inzake regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	€ 44.000	-	§4.3
<b>Totaal</b>	<b>€ 44.000</b>	<b>-</b>	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	€ 138.070	€ 378.720	
Performance materialiteit (85% van de materialiteit)	€ 117.360	€ 352.079	
Rapporteringstolerantie *1)	€ 7.000	€ 7.000	

Wij hebben de volgende drie aandachtspunten n.a.v. de jaarrekening-controle 2021:

- Invoering rechtmatigheidsverantwoording
- Aandacht voor Europese aanbesteding

### Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

#### 1. Invoering van rechtmatigheidsverantwoording 2022 en opzetten van de frauderisicoanalyse

Vanaf boekjaar 2022 is het bestuur zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening van de BSGR. De BSGR is voortvarend gestart en ver op weg met de rechtmatigheidsverantwoording. Daarom is BDO Audit & Assurance gevraagd een eerste beoordeling uit te voeren op de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze nu is opgesteld. In samenspraak met de controller van de BSGR is op 11 december 2021 de volgende opdracht geformuleerd:

- ▶ Beoordelen van het interne controleplan 2021 zoals opgesteld door de BSGR → aanbevelingen voor de toekomst, integrale beoordeling van dit plan. Deze beoordeling leidt dan tot bevindingen en aanbevelingen
- ▶ Beoordeling van de risicomatrix zoals opgesteld door de BSGR → herkennen wij de risico's, missen wij nog risico's en wat vinden wij van de risico-inschattingen. Deze beoordeling leidt dan tot bevindingen en aanbevelingen.
- ▶ Beoordeling van de onderkende frauderisico's zoals opgesteld door de BSGR → herkennen wij de risico's, missen wij nog risico's en wat vinden wij van de risico-inschattingen. Deze beoordeling leidt dan tot bevindingen en aanbevelingen.
- ▶ Beoordeling van de onderkende interne beheersingsmaatregelen van de in het interne controleplan 2021 genoemde processen → herkennen wij de interne beheersingsmaatregelen, hebben wij aanbevelingen over deze interne beheersingsmaatregelen (vinden wij ze goed beschreven), zijn alle interne beheersingsmaatregelen beschreven en zijn dit wel interne beheersingsmaatregelen.
- ▶ Beoordeling van de 'voortgangsrapportage rechtmatigheid -derde kwartaal' → vaststellen dat de rapportage op basis van de juiste conclusies en vastleggingen tot stand is gekomen. Met name het punt van vastleggen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen wij in het kader van onze werkzaamheden beoordelen omdat dit van belang is voor de rechtmatigheidsverklaring en het gebruik kunnen maken van de werkzaamheden door de externe accountant.

Deze werkzaamheden zijn op dit moment in de afrondende fase en zullen separaat aan u de directie worden gerapporteerd..

#### 2. Europese aanbestedingen

Wij hebben tijdens de jaarrekening ook de volledigheidcontrole op de Europese aanbestedingen uitgevoerd. Dit houdt in dat wij vaststellen dat alle contracten die Europees aanbesteed zouden moeten worden ook Europees aanbesteed zijn door de BSGR. De bevindingen hieruit hebben wij uitgewerkt in paragraaf 4.3 van dit verslag. Van enkele contracten lijkt sprake van een risico dat in 2022 de drempelwaarde of de opdrachtwaarde wordt overschreden. Wij adviseren u hier strak op te monitoren en waar mogelijk opdrachten aan andere partijen te verstrekken ter voorkoming van onrechtmatigheden over 2022. U bent bekend met deze contracten en onderzoekt actief de mogelijkheden die bestaan om genoemd risico te voorkomen. De in 2021 ingevoerde monitor helpt u ook dit maandelijks inzichtelijk te hebben.

# 3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2021

3.2 Uw financiële positie

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

## 3.1 Resultaat 2021

Resultaat 2021 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 192.000 voordelig

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2021 op de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Het resultaat van BSGR over het jaar 2021 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 192.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

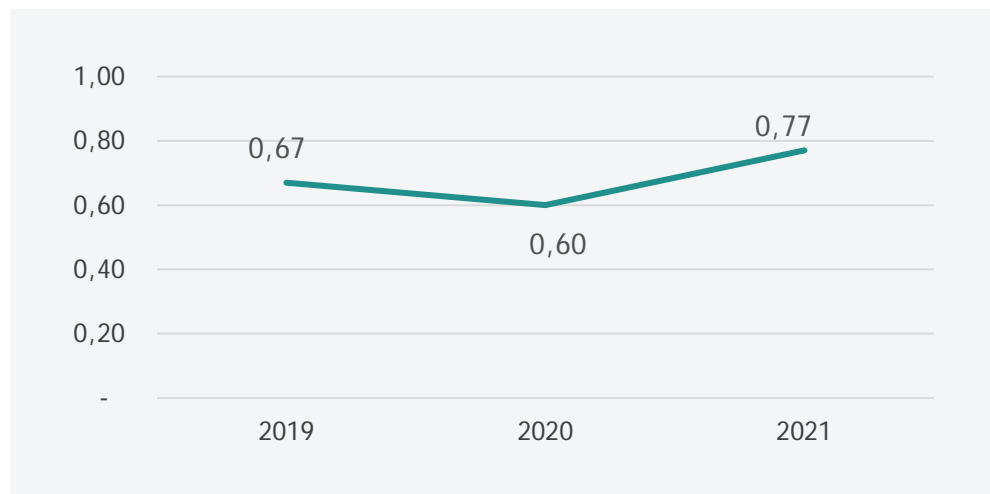
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2021	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL	IN %
Saldo van baten en lasten	€ 377.000	€ 190.000	€ 186.000	98%
Onttrekkingen reserves	€ 319.000	€ 313.000	€ 6.000	0%
Dotatie aan reserves	-/- € 265.000	-/- € 265.000	€ 0	0%
<b>Resultaat</b>	<b>€ 431.000</b>	<b>€ 238.000</b>	<b>€ 192.000</b>	<b>81%</b>

De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen is zichtbaar in de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. Het voordeel aan de batenkant is per saldo het gevolg van de realisaties per programma. Bij programma 1 is sprake van lagere lasten ad € 37.000, bij programma 2 bedraagt dit € 32.000, bij programma 3 bedraagt dit € 34.000 en bij programma 4 bedraagt dit € 62.000.

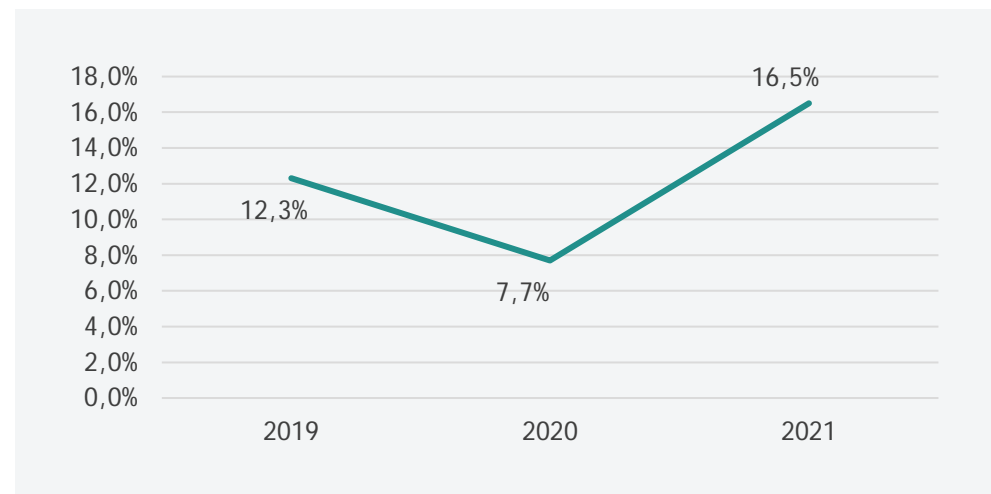
Het resultaat 2021 wijkt ongeveer 1,4% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

## 3.2 Uw financiële positie

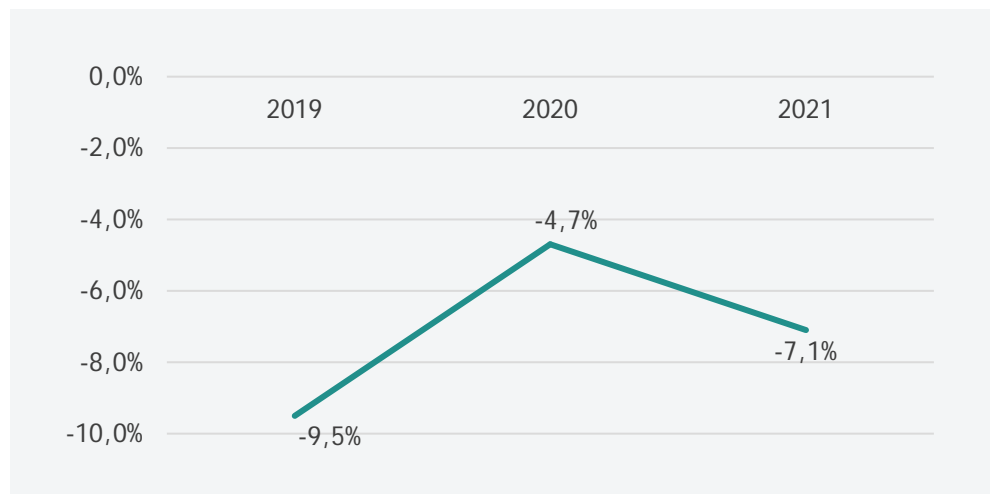
### RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



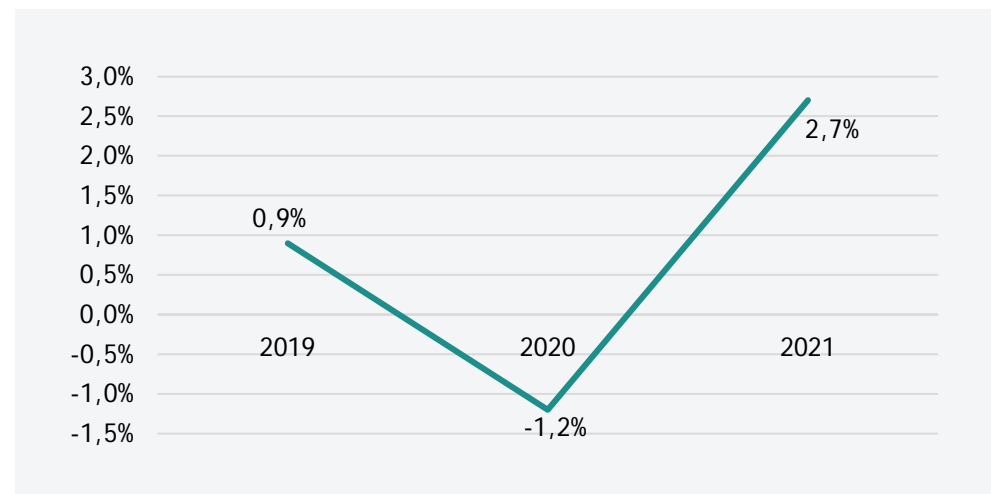
### SOLVABILITEITSRATIO



### NETTO SCHULDQUOTE



### STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE



Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Signaleringswaarden GTK 2020 als referentiewaarden

Uw weerstandsvermogen is o.g.v. het FTK onvoldoende

De BSGR kan aan haar langetermijnverplichtingen voldoen

### Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de BSGR. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

### Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 geldt. In het GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als referentie gebruikt bij ons beeld van uw financiële positie.

### Weerstandsvermogen BSGR is ruim voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 695.000 waarbij rekening is gehouden met het door het algemeen bestuur bepaalde maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR. In het weerstandsvermogen ultimo 2021 is geen bedrag meegeteld van vrij aanwendbare bestemmingsreserves. Ingeval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves anders aan te wenden, uiteraard met instemming van het bestuur.

In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. De BSGR heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 900.000. BSGR heeft in de jaarstukken voorgesteld het positieve rekeningssaldo 2021 € 431.000 toe te voegen aan de algemene reserve, voor zover dit past binnen de bestuurlijke lijn om maximaal 5% van de begroting als vrije reserves aan te houden. Het meerdere wordt blijkens het voorstel aan de deelnemers uitbetaald.

Het weerstandsvermogen van de BSGR is volgens het GTK2020 onvoldoende te noemen, echter wordt dit veroorzaakt door het algemeen bestuur bepaalde maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR.

### Solvabiliteit en netto schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2021 16,5%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de BSGR in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

De netto schuldquote bedraagt -/- 7,1%. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden.

De solvabiliteit laat een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020). De netto schuldquote laat een ietwat afnemende waarde zien.

# 4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 BBV, WNT en begrotingsrechtmatigheid
- 4.3 Belangrijkste bevindingen

Zie onze managementletter 2021 voor aandachtspunten in de interne beheersing

(fraude) risicomatrix als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording

### Interne beheersing en onze aanpak voor 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze management letter d.d. 29 oktober 2021.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij de BSGR nog aandachtspunten resterend. Dit betekent niet dat de BSGR niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet altijd toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet volledig steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven, etc.).

In onze managementletter hebben wij de volgende punten t.a.v. de interne beheersing opgenomen:

- Schriftelijke bevestiging ontvangst van goederen en diensten.
- Monitoring Europese aanbestedingen.
- Kredietwaardigheid huisbank.

De BSGR heeft in 2020 en 2021 adequaat opvolging gegeven aan de bevindingen uit eerdere management letters, waardoor er geen openstaande bevindingen zijn uit eerdere jaren.

### Fraude en rechtmatigheidsverantwoording

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie, de NBA, werkt momenteel aan een notitie betreffende 'best practicemaatregelen fraude(risico)beheersing voor bestuurders en toezichthouders'. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals de gemeenteraad, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. De landelijke pilots waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude (o.a. Gemeente Breda) hebben bijgedragen aan de best practices. De best practices van de NBA zijn erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Er is door de BSGR als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording een risicomatrix opgezet voor de belangrijkste processen met (fraude) risico's en interne beheersmaatregelen om deze risico's te mitigeren. BDO Audit & Assurance gevraagd een eerste beoordeling uit te voeren op de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze nu is opgesteld. Wij zullen u separaat rapporteren over onze bevindingen en aanbevelingen.



BBV wordt nageleefd

### Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat BSGR de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd. Er zijn enkele correcties doorgevoerd in de jaarstukken zodat deze beter aansluiten op de benaming zoals benoemd in het BBV.

### Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor BSGR geldt dat de directeur en haar formele plaatsvervanger als topfunctionaris zijn aangemerkt. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

De WNT-verantwoording is correct opgesteld.

### Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Wij hebben geen begrotingsoverschrijding boven onze rapporteringstolerantie geconstateerd.

Controle op de naleving van de WNT nog niet afgerond

Geen overschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Geraamde opbrengsten ad € 44.000 niet verantwoord in 2021

Zienswijze t.a.v. belangrijke financiële verplichtingen ligt niet vast.

### Dossierkosten inzake regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen

De regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen is een van de nieuwe SiSa-regelingen voor het boekjaar 2021. Deze specifieke uitkering (SPUK) heeft betrekking op de kinderopvangtoeslagaffaire en het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen (inclusief eventuele ophogingskosten, zoals verhogingen en deurwaarderskosten) voor gedupeerden hiervan.

Het heffen en het innen is uitbesteed aan de BSGR. In het kader van de SiSa-bijlagen van de aangesloten gemeenten is het van belang om tijdig afspraken te maken over:

- De verantwoording van de gederfde belastinginkomsten.
- De accountantscontrole op deze verantwoording.
- Wie recht heeft op (welk deel van) de Rijksvergoeding voor de uitvoeringskosten à € 150 per gedupeerde.

Wij hebben begrepen dat met betrekking tot de verdeling van de Rijksvergoeding nog geen afspraken met de gemeenten zijn gemaakt en dat daarom de gemaakte dossierkosten nog niet in rekening zijn gebracht bij deze gemeenten. Wel hebben wij begrepen dat de verwachting is dat de omvang van deze in rekening te brengen kosten circa € 44.000 bedraagt.

Omdat het zeker is dat deze kosten in rekening worden gebracht en sprake is van een betrouwbare schatting van de BSGR ten aanzien van de omvang van de in rekening te brengen kosten, zijn wij van mening dat het bedrag van € 44.000 in de jaarrekening van 2021 als bate dient te worden verwerkt.

### Belangrijke financiële verplichtingen in het kader van de toelichting op de balans

Op basis van artikel 53 lid A van het besluit begroting en verantwoording (BBV) worden in de toelichting op de balans de niet in de balans opgenomen **belangrijke** financiële verplichtingen vermeld, waaraan de BSGR voor **toekomstige** jaren is verbonden. U heeft nog niet formeel bepaald wanneer hiervan sprake is. Als voorbeelden zouden kunnen gelden huurcontracten, leasecontracten en Europese aanbestedingen.

Wij hebben dit besproken en het standpunt ten aanzien van Europese aanbestedingen is dat de BSGR de mogelijke inschrijvers niet meer informatie wil verstrekken dan strikt noodzakelijk. Dit om de BSGR niet in een voor de BSGR nadelige situatie te brengen. Wij zijn van mening dat ook op een hoger aggregatieniveau invulling kan worden gegeven aan de BBV-verplichting, zonder het commercieel belang van BSGR in toekomstige inkoopprocedures te schaden. Wij adviseren u hier in 2022 formeel nadere invulling aan te geven.

### Controle op de aanbestedingsrechtmatigheid

Naar aanleiding van de controle op de aanbestedingsrechtmatigheid brengen wij onderstaande observaties onder uw aandacht.

#### *Raamovereenkomst inhuur personeel*

In 2019 heeft de BSGR een aanbestedingstraject doorlopen met betrekking tot de inhuur van personeel voor met name de bezwaarafhandeling. Dit aanbestedingstraject had betrekking op 4 percelen en de aanbesteding is gegund aan 7 partijen waarbij raamovereenkomsten zijn afgesloten met een ingangsdatum van 1 januari 2020.

De totale opdrachtwaarde van deze raamovereenkomst wordt bepaald over de gehele looptijd inclusief verlengingsopties en mag worden bepaald op basis van de 'duurste' contractant. Voor betreffend raamcontract betekent dit een waarde van € 2.211.000. De cumulatieve besteding over 2020 en 2021 bedraagt € 2.236.000. Deze beperkte overschrijding valt binnen de bagatelregeling, wat betekent dat dit niet als onrechtmatigheid wordt bestempeld.

Naar het zich laat aanzien zal met de besteding in 2022 de ruimte van de bagatelregeling (10% van de contractwaarde) overschreden worden. Het is onvoldoende helder of dat voor deze situatie met succes een beroep kan worden gedaan op onvoorziene omstandigheden, als gevolg waarvan het risico groot is dat over 2022 een forse onrechtmatigheid moet worden gerapporteerd. Deze zal zeer waarschijnlijk ook grote impact op ons oordeel.

Wij adviseren u met klem op korte termijn te onderzoeken welke mogelijkheden er zijn dit te voorkomen. Wij zijn hierover inmiddels ook met u in gesprek.

# Bijlagen

A [Onze controle](#)

Doel en object van de controle

## Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de BSGR, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

Opdracht en controleaanpak

## Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 10 september 2021. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het bestuursverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 10 september 2021 met kenmerk 'MS/KZ/RA690'.

Materialiteit en rapporteringstolerantie.

## Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 138.070. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 7.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Wij zijn onafhankelijk.

## Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Wij zijn onafhankelijk van de BSGR zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Opdracht conform Nederlandse controlestandaarden en opdrachtbevestiging.

Enkele verhoogde risico's onderkend voor uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021.

Controle nog niet afgerond.

Continuïteit BSGR bij waardering in de jaarrekening het uitgangspunt.

## Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 10 september 2021. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van de BSGR. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- Management override (met name memoriaalboeking)
- Het niet naleven van wet- en regelgeving ten aanzien van Europese aanbestedingen
- Ongeautoriseerde handelingen in systemen

## Strekking van de controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid.

## Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van de BSGR zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de BSGR als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2021 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2021 van de BSGR bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2021 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2021 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de BSGR zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2021. In 2021 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van de BSGR. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van de BSGR en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance betrokken in onze controle.

## Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie en functionaris(sen). Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

## Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze management letter. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking



bdo.nl