

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Meierijstad
Postbus 10.001
5460 DA VEGHEL

Datum
16 juni 2022

Ons kenmerk
2022-AV-300076.701

Onderwerp
Accountantsverslag 2022

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2021. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons tot op heden uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2021, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeente. In dit accountantsverslag lichten wij verder toe welke posten wij nog niet hebben kunnen afronden.

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

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de gemeente Meierijstad.

Wij hebben dit accountantsverslag besproken tijdens de bijeenkomst op 2 juni 2022 met uw fractievoorzittersoverleg (FVO) en eventuele vragen die er waren beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Was getekend,

W.L. Schuitemaker RA

Accountantsverslag

Gemeente Meierijstad – Boekjaar 2021

1. Inleiding

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Meierijstad brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw gemeente.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2021 van de gemeente Meierijstad en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond en verstrekken een goedkeurende controleverklaring. In hoofdstuk 2.1 lichten wij dit nader toe.

Wij hebben dit verslag besproken tijdens de bijeenkomst op 2 juni 2022 met uw fractievoorzittersoverleg (FVO).

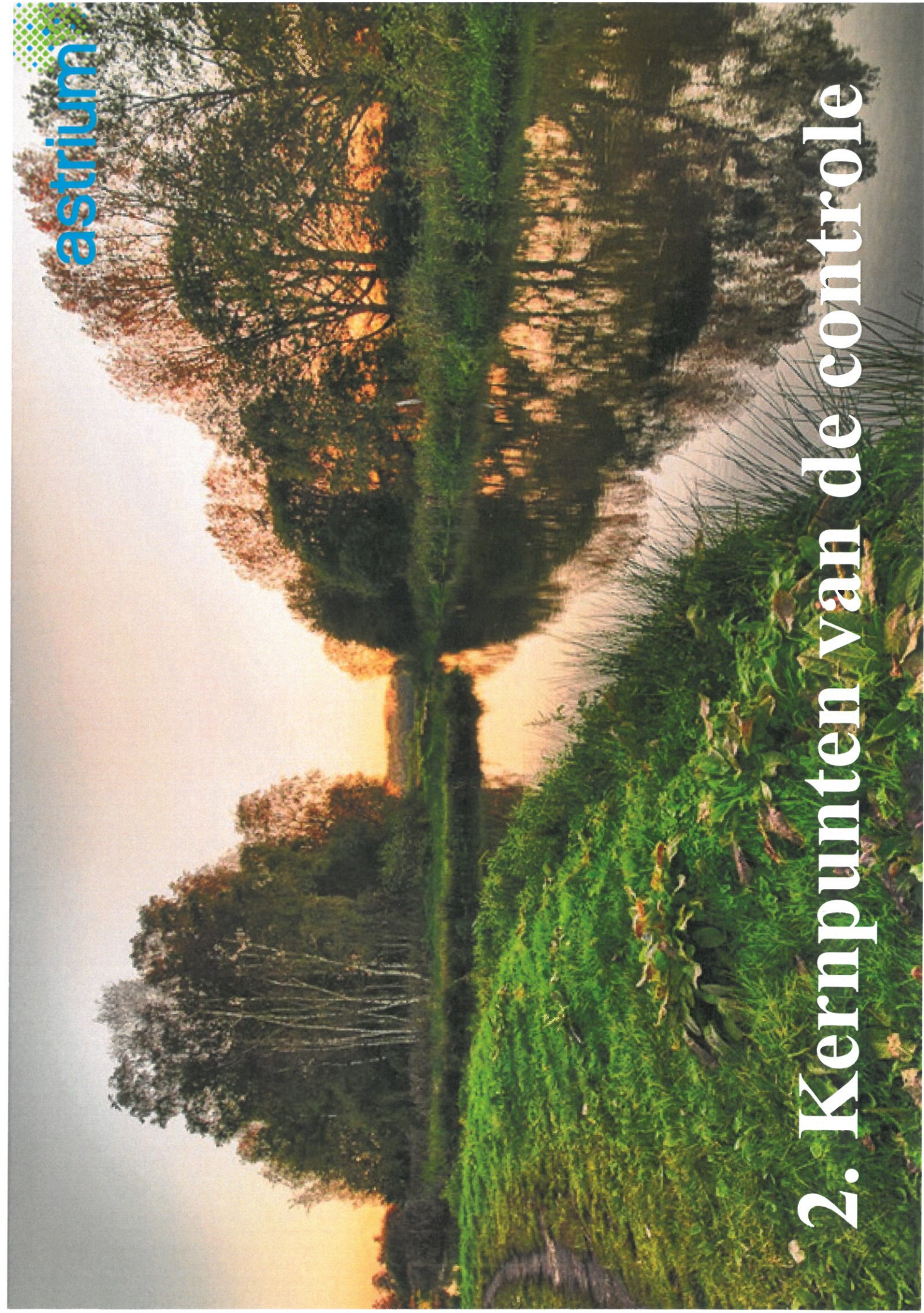
Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Grondexploitaties
Hoofdstuk 5	Voorzieningen
Hoofdstuk 6	Decentralisaties overheid
Hoofdstuk 7	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 8	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 9	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2021)

Bijlagen:

- A. Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B. SiSa - Fouten en onzekerheden 2021
- C. SiSa - Fouten en onzekerheden Tozo-regeling (G4)
- D. Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

2. Kernpunten van de controle



2. Kernpunten van de controle

2.1 Controle-verklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. In het najaar van 2021 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de gemeente. De interimcontrole hebben wij afgesloten met een separate managementletter voor het college en een boardletter voor de gemeenteraad die op 19 januari 2022 is besproken met uw fractievoorzittersoverleg (FVO). De controle in het voorjaar 2021 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de gemeente Meierijstad. De uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2021 zijn afgerond en wij gaan een goedkeurende controleverklaring verstrekken bij de jaarrekening 2021. Wij lichten dit nader toe bij de bespreking van het accountantsverslag aan het Fractievoorzittersoverleg (FVO) d.d. 2 juni 2022.
2.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2021 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
2.3 Grondslagen en verantwoording conform BBV	De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het college gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. Wij concluderen dat zowel de jaarrekening als het jaarverslag voldoet aan de bepalingen in het BBV.
2.4 Onafhankelijkheid	▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de gemeente Meierijstad en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. ▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de gemeente Meierijstad, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. ▪ Bijlage C bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

2.5 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.		
2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 is € 2.540.890 (2020: € 2.325.560). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado en het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijke minimumvereisten.		
Goedkeuringstoleranties			
Fouten	1% van de totale lasten	€ 2.540.890 (2020: € 2.325.560)	
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 7.622.670 (2020: € 6.976.680)	
Rapporteringstoleranties			
Fouten		€	254.000
Onzekerheden		€	762.000
Realisatie fouten en onzekerheden			Rechtmatigheid
<i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>			
Fouten	€ 423.600	€	423.600
Onzekerheden	€ 570.000	€	570.000
<u>Strekking controleverklaring</u>			
De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 2.540.890) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.			

	De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 7.622.670) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. Voor een nadere toelichting op fouten en onzekerheden verwijzen wij naar bijlage A.														
2.7 Analyse vermogen en resultaat	Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 13.185.000 positief versus een begroot resultaat (na wijziging) van € 2.568.000 positief. Dit overschot ten opzichte van de begroting wordt grotendeels veroorzaakt door een beter resultaat dan begroot op de programma's (€ 15,4 miljoen) door voornamelijk minder lasten dan begroot, een overschot op de algemene dekkingsmiddelen en overhead (€ 4,0 miljoen) en wordt vervolgens verlaagd door lagere onttrekking aan de bestemmingsreserves (-/- € 8,8 miljoen). Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar de exploitatie (baten en lasten) en de toelichting in de jaarstukken 2021. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen.														
2.8 Grondexploitatie	Door uw gemeente is de exploitatieberekening van de grondexploitatie ten behoeve van de jaarrekening 2021 geactualiseerd. Een onderdeel van onze controlewerkzaamheden is dat wij vaststellen of de uitgangspunten aanvaardbaar zijn. De waarde van de voorraden bouwgronden in exploitatie inclusief voorziening risico's per eind 2021 in de balans bedraagt € 91.770.000. Het verloop van deze balanspost is als volgt weer te geven: <table> <tr> <th>Verloopoverzicht van de voorraad (grondexploitatie)</th><th>Bedrag * € 1.000</th></tr> <tr> <td>Stand per 1 januari 2021</td><td>118.709</td></tr> <tr> <td>Vermeerderingen</td><td>(+) 3.938</td></tr> <tr> <td>Verminderingen</td><td>(-/-) 31.171</td></tr> <tr> <td>Winstneming</td><td>(+) 300</td></tr> <tr> <td>Verliesneming</td><td>(-/-) 660</td></tr> <tr> <td>Stand per 31 december 2021</td><td>91.770</td></tr> </table>	Verloopoverzicht van de voorraad (grondexploitatie)	Bedrag * € 1.000	Stand per 1 januari 2021	118.709	Vermeerderingen	(+) 3.938	Verminderingen	(-/-) 31.171	Winstneming	(+) 300	Verliesneming	(-/-) 660	Stand per 31 december 2021	91.770
Verloopoverzicht van de voorraad (grondexploitatie)	Bedrag * € 1.000														
Stand per 1 januari 2021	118.709														
Vermeerderingen	(+) 3.938														
Verminderingen	(-/-) 31.171														
Winstneming	(+) 300														
Verliesneming	(-/-) 660														
Stand per 31 december 2021	91.770														

	Voor een nadere specificatie van de boekwaarde verwijzen wij naar de toelichting op de balanspost voorraden in de jaarrekening 2021 van de gemeente Meierijstad. In hoofdstuk 4 gaan wij nader in op de controle alsmede de uitkomsten daarvan inzake de grondexploitatie.
2.9 Voorzieningen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van uw gemeente toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV en de Notitie Lokale heffingen (belastingen, heffingen en rechten). Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden.
2.10 Sociaal Domein	<i>Kosten Jeugdwet en Wmo</i> Inzake de kosten Jeugdwet en de Wmo nieuwe taken steunt de gemeente voornamelijk op de productieverantwoordingen van zorgaanbieders welke zijn voorzien van een controleverklaring. Voor een aantal zorgaanbieders heeft de gemeente geen gewaarmerkte productieverantwoording en goedkeurende controleverklaring ontvangen. De gemeente heeft zelfstandig aanvullende werkzaamheden verricht ten aanzien van de prestatielevering en daarmee de onzekerheid teruggebracht tot nihil. <i>PGB-budget</i> De totale kosten inzake de PGB-budgetten zijn door uw gemeente gebaseerd op de schatting van de SVB. Evenals vorig jaar heeft geen sluitende controle op de levering van de zorg plaatsgevonden door de SVB. Hierdoor ontstaat initieel een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering. Op basis van een opgave vanuit de SVB is er sprake van een maximale onzekerheid van € 139.800 (Jeugdwet € 59.500 en Wmo € 80.300). Deze onzekerheden blijven onder de rapporteringstolerantie en hebben wij derhalve niet verder onderzocht. Wij tellen deze door de SVB gerapporteerde onzekerheden ook niet mee in onze foutevaluatie. Voor 2021 is sprake van een niet volledige uitnuttig van PGB-budgetten voor een bedrag van € 570.200 (2020: € 522.000). Dit leidt tot een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering voor dit bedrag en nemen wij mee in onze foutevaluatie.

	<i>Aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden</i> Om de onzekerheden die initieel ontstaan bij het ontbreken van controleverklaringen bij de productieverantwoordingen van de zorgaanbieders weg te nemen, zijn (intern) aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd (evaluatiegesprekken met zorgcliënten). Hieruit hebben wij voldoende controlezekerheid verkregen, zodat onzekerheden ten aanzien van het ontbreken van productieverantwoordingen <u>niet</u> meegenomen hoeven te worden in de foutenevaluatie. <i>Regionale Inkooporganisatie Zorg (RIOZ)</i> Voor zorgaanbieders inzake lumpsum financiering volgens de Jeugdwet en WMO specialistische hulp die zijn gecontracteerd via RIOZ, is geen sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering. Uit de afrekening behorend bij de controleverklaring d.d. 18 mei 2022 van de accountant van de gemeente 's-Hertogenbosch inzake de regionaal gecontracteerde Jeugdzorg 2021 Noordoost-Brabant blijkt een nog te betalen bedrag van € 423.600 (Jeugdwet € 241.400 en Wmo € 182.200) dat niet is verwerkt in de cijfers van de gemeente Meierijstad. Wij hebben dit bedrag meegenomen in onze foutevaluatie.
2.11 EU-aanbestedingen	De gemeente dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van beperkte onrechtmatigheden ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. Bij enkele leveranciers is vastgesteld dat de geleverde dienst ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. De totale omvang van deze onrechtmatigheden bedraagt € 99.000 en blijft onder de rapportagedrempel. Derhalve hebben wij in bijlage A dan ook geen onrechtmatigheid ten aanzien van de aanbestedingsregels opgenomen.

3. Analyse vermogen en resultaat



3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeente mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren. Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeente is geweest (x € 1.000).

Resultaat 2021	(x € 1.000)
De totale baten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 257.193
De totale lasten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 250.589
Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's voor reservemutaties):	(+) € 6.604
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	€ 3.500
Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn uitgetrokken uit de reserve:	€ 10.081
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd):	(-/-) € 6.581
Gerealiseerd resultaat 2021 na reservemutaties	€ 13.185

3.2 Financiële positie	Het eigen vermogen van uw gemeente is in 2021 met € 6.604.000 toegenomen naar een omvang van € 139.086.000. Deze toename bestaat uit twee onderdelen. Enerzijds betreft dit het resultaat over 2021 van € 13.185.000 overeenkomstig het afgeronde saldo van baten en lasten (inclusief mutaties in bestemmingsreserves) zoals dat is verantwoord in de programmarekening.. In 2021 heeft de gemeente per saldo voor een bedrag van € 6.581.000 onttrokken aan de bestemmingsreserves, waardoor het eigen vermogen afneemt. Het resultaat na resultaatbestemming bedraagt € 13.185.000. In de balans is dit afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd (“Gerealiseerd resultaat”). De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2021 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 38% (2020: 34%) waarmee de norm van > 50% (minst risicovol) van de Provincie Noord-Brabant niet wordt behaald. Uw gemeente valt in de categorie B (20%-50%) en derhalve wordt de financiële positie op basis van de solvabiliteit als een gemiddeld risico onderkend. De netto schuldquote bedraagt 51% (2020: 61%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Wij stellen vast dat ruim wordt voldaan aan de norm van < 90% van de Provincie Noord-Brabant. Dit kengetal valt derhalve positief uit voor de gemeente en wordt als een laag risico onderkend. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar het hoofdstuk financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.						
3.3 Weerstandsvermogen	Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2021 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>Bedrag</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Weerstandscapaciteit</td><td>€ 85.370.000</td></tr> <tr> <td>Benodigde weerstandscapaciteit op basis van risicosimulatie</td><td>€ 42.642.000</td></tr> </tbody> </table>		Bedrag	Weerstandscapaciteit	€ 85.370.000	Benodigde weerstandscapaciteit op basis van risicosimulatie	€ 42.642.000
	Bedrag						
Weerstandscapaciteit	€ 85.370.000						
Benodigde weerstandscapaciteit op basis van risicosimulatie	€ 42.642.000						

	Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2021 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. In de paragraaf weerstandsvermogen is een uitgebreide toelichting opgenomen ten aanzien van de risico inschatting. Op basis van een weerstandratio van 2,0 kan de weerstandcapaciteit van de gemeente als 'uitstekend' worden aangemerkt. Uw gemeente heeft ruim voldoende ruimte om de risico's met de algemene reserve en specifieke bestemmingsreserve te kunnen opvangen.
3.4 Conclusie financiële positie	De gemeente Meierijstad beschikt over een toereikende gezonde financiële positie en is derhalve goed in staat om toekomstige tegenvallers, zoals nu onderkend op geld en op kans van het vóórkomen, op te vangen.

4. Gronde exploitaties

4. Grondexploitaties

4.1 Algemeen	Wij hebben de grondexploitaties 2021 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen. Samenvattend concluderen wij: 1) De gemeente Meierijstad heeft voor alle bouwgronden in exploitatie een individueel en geactualiseerd exploitatieplan ten behoeve van de jaarrekening 2021 opgesteld. 2) Er is door de Raad in 2021 één nieuwe grondexploitatie geopend en betreft Sint-Oedenrode Zwembadweg. In 2021 zijn vier grondexploitaties formeel afgesloten, dit betreft Veghel Vijfmaster, Veghel Franciscusschool, Boerdonk – Korstenhof en Keldonkse Morgen. 3) In 2021 is de totale waarde van de grondexploitatie verder afgenomen van € 119.363.000 naar € 91.770.000. Deze afname wordt voornamelijk veroorzaakt door verkopen in 2021. 4) Het risicoprofiel is met het verkopen van grondposities op de grondexploitaties verder afgenomen ten opzichte van voorgaand boekjaar. 5) In 2021 is voor een aantal complexen een winst verwerkt van € 300.000 op basis van de ‘percentage of completion’ methode. Onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de juiste berekening en verantwoording van de POC=winst hebben wij nog niet kunnen afronden. 6) In het boekjaar 2021 is voor de lopende projecten de verliesvoorziening toegenomen tot € 660.000, conform de bepalingen in het BBV. 7) Met betrekking tot het grondbedrijf heeft de gemeente Meierijstad een externe berekening laten uitvoeren van de verschuldigde vennootschapsbelasting (VPB) voor de winst over de grondexploitaties. Voor 2021 komt dit uit op een verschuldigd bedrag van € 1.490.700. Dit bedrag is als last en verplichting opgenomen in de jaarrekening 2021.
4.2 Gehanteerde parameters	De gemeente Meierijstad heeft evenals voorgaande jaren projectbegrotingen opgesteld die inzicht geven in de verwachte kosten en opbrengsten per project. De kostenstijgingen zijn geschat op 2%, de stijging van de opbrengsten zijn geschat op 2% tenzij reeds anders met afnemers is overeengekomen. De rente is vastgesteld op 1,16%. Wij concluderen dat de projectbegrotingen zijn gebaseerd op valide uitgangspunten.

4.3 Ontwikkeling grondexploitaties

De bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties) van de gemeente hebben zich in 2021 als volgt ontwikkeld:

Grondexploitaties (bedragen x € 1.000)	Bockwaarde 01.01.2021	Saldo van gerealiseerde kosten en opbrengsten	Genomen verlies/ storting voorziening	Genomen winst/ vrijval voorziening	Bockwaarde 31.12.2021
Veghel 't Ven	-368	67	-	403	102
Veghels Buiten	42.034	-1.731	-	-	40.303
Veghel Rembrandtboulevard	4.313	87	-	-	4.400
Veghel Vijfmaster	-49	68	-	-19	-
Veghel Franciscusschool	-106	68	-	38	-
Veghel Stadshobbyplaats	641	12	-	-	653
Veghel LTS	224	-445	-	149	-72
Zijtaart - Zuid	2.845	69	-	-	2.914
Mariaheide Steenoven II	-354	248	-	91	-15
Mariaheide Mariahof	-60	50	-	-46	56
Erp Bolst	8.021	-1.771	-	-	6.249
Boerdonk - Korstenhof	88	206	-	117	-
Keldonkse Morgen	-55	50	-	5	-
Vossenbergh	165	10	-	-	175
Sluitappel noord/ Dijksteegje	-110	158	-	-70	-22
Boskant Kremselen	627	9	-660	-	-24
Sint-Oedenrode Zwembadweg	-	2.823	-	-	2.823
Den Dubbelen	9.989	148	-	-	10.137
Veghel Doornhoek	1.510	22	-	-326	1.206
Veghel De Kempkens	47.980	-27.019	-	-	20.961

Erp Molenakker II	1.733	17	-	-	1.750
Duin III-Zuid 1e fase	415	18	-	-50	383
Duin III-Noord	-120	15	-	7	-98
Totaal	119.363	-27.233	-660	300	91.770

De huidige situatie op de vastgoedmarkt heeft in 2021 een positieve impact gehad op de grondexploitaties van de gemeente Meierijstad. In 2021 heeft de gemeente voor € 31,2 miljoen verkocht aan kavels, waarvan het grootste deel op het complex Veghel De Kempkens (€ 27,0 miljoen). Doordat de opbrengsten uit kavelvekoop de uitgaven ruimschoots overstijgen en daarnaast een dotatie is gedaan aan de verliesvoorziening op de grondexploitaties, is de netto boekwaarde van de grondexploitatie in 2021 verder afgenomen.

In de notitie grondexploitaties van de commissie BBV is het volgende opgenomen: “Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien.

- Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:
1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
 2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
 3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Wij verwijzen naar de toelichting die is opgenomen in de paragraaf grondbeleid in het jaarverslag.

Verwachte verliezen
 Voor één grondexploitatie wordt een verlies verwacht dat hoger is dan de rapportagedrempel.

	De verliesvoorziening heeft betrekking op het complex Boskant Kreamselen. Het uiteindelijk te verwachten verlies op deze grondexploitaties bedraagt € 647.000. Ten opzichte van de jaarrekening 2020 is de voorziening voor te verwachten verliezen met € 7.000 toegenomen. De omvang van de gevormde verliesvoorziening is op basis van de huidige verwachtingen toereikend. De voorziening is overeenkomstig het BBV in mindering gebracht op de boekwaarde van de grondexploitaties in de balans.
4.6 Prognoses grondexploitaties	Uit de “backtesting” en nog te realiseren opbrengsten en kosten constateren wij dat u adequaat ingespeeld heeft op zowel planning als programmeringen. Deze wijzigingen heeft u verwerkt in de exploitaties en geresulteerd voor enkele aanpassingen in de waardering (positief en negatief) inzake woningbouw. De planeconomen binnen de gemeente Meierijstad zijn, voor zover wij dat kunnen overzien, tussentijds actief bezig met periodieke monitoring van de voortgang. Wij willen echter graag benadrukken, dat gezien het financiële belang, het essentieel is om gedurende het jaar dit ook actief te blijven doen en te monitoren en in tussentijdse rapportages zichtbaar de realisatie versus prognoses te evalueren (Waar staat de gemeente t.o.v. planning? Waardoor een afwijking t.o.v. planning? Welke impact heeft een gewijzigde programmering?)
4.7 VPB over resultaten grondbedrijf	Met ingang van 2016 vallen gemeenten (voor bepaalde activiteiten onder bepaalde voorwaarden) onder de werking van de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb). Deze wijziging is ingevoerd om publiekrechtelijke lichamen op dezelfde wijze te behandelen als private organisaties. Uw gemeente heeft de activiteiten geïnventariseerd die (mogelijk) belastingplichtig worden als gevolg van de invoering van de vennootschapsbelasting. De gemeente is samen met een extern adviesbureau tot de conclusie gekomen dat zij een onderneming in fiscale zin drijft met de exploitatie van grond (grondbedrijf). De gemeente heeft, in samenwerking met een extern adviesbureau de verschuldigde vennootschapsbelasting berekend over de resultaten van het grondbedrijf tot en met 2021 en komt op een verschuldigd bedrag van € 2.138.200, waarvan ultimo 2019 reeds een last is verantwoord van € 647.500. Per 31 december 2021 resteert een verplichting van € 1.490.700. Dit bedrag is op een juiste wijze verwerkt en toegelicht in de jaarrekening 2021.
4.8 Toelichtende paragraaf in onze	In onze controleverklaring nemen wij een paragraaf op ter benadrukking van specifieke aangelegenheden bij de jaarrekening 2021 (overeenkomstig boekjaar 2020) met betrekking tot een risico in het kader van de waardering van de grondexploitaties.

De verwachting is dat het bestemmingsplan voor De Kempkens in het vierde kwartaal 2022 wordt vastgesteld. De omvang van de nog te realiseren baten en lasten bedraagt nog circa € 51 miljoen (45%) respectievelijk circa € 14 miljoen (14%). De verwachte einddatum van het project is 2030. Voor circa 50% van de te realiseren baten zijn optie-overeenkomsten afgesloten. De verwachte baten in 2022 bedragen circa € 14,2 miljoen, echter hebben wij geconstateerd dat tot aan het opstellen van dit accountantsverslag vooralsnog geen baten voor dit project zijn gerealiseerd. Voor het project Veghels Buiten geldt dat nog niet alle gronden binnen deze grondexploitatie zijn bestemd. De omvang van de nog te realiseren baten en lasten bedraagt circa € 74 miljoen (63%) respectievelijk € 29 miljoen (26%). In 2021 is een bedrag van € 32,7 miljoen aan baten gerealiseerd. De verwachte einddatum van het project is 2027. De verwachte baten in 2022 bedragen circa € 14,3 miljoen, echter hebben wij geconstateerd dat tot aan het opstellen van dit accountantsverslag ook voor dit project vooralsnog geen baten zijn gerealiseerd in 2022.

De gemeente heeft dit in de jaarrekening 2021 in de paragraaf grondbeleid uitgebreid en toereikend toegelicht.

5. Voorzieningen



5. Voorzieningen

5.1 Voorzieningen - algemeen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de gemeente Meierijstad toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor: 1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. 2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. 3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. 4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Voor de opgenomen voorzieningen in de jaarrekening hebben wij deze ontvangen.
5.2 Onderhoudsvoorzieningen	<u>Voorzieningen groot onderhoud</u> Lasten van groot onderhoud kunnen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening worden gebracht (artikel 44 lid 1c BBV). Een dergelijke voorziening wordt door de raad gevormd, op grond van de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet, om de lasten groot onderhoud over meerdere begrotingsjaren te egaliseren. Binnen de gemeente Meierijstad zijn voorzieningen gevormd voor het groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen, speelvoorzieningen, wegen en civiele kunstvoorwerpen. Uw gemeenteraad maakt voor het boekjaar 2021 gebruik van 'formele' beheersplannen die nog in voldoende mate geactualiseerd zijn. Het beheerplan mag volgens de notitie materiële vaste activa van de Commissie BBV (d.d. januari 2020) maximaal vijf jaar oud zijn en de door de gemeente gehanteerde beheerplannen voldoen hieraan. Bij de bepaling van de hoogte van de voorzieningen is hiermee voldoende rekening gehouden.

	Daarnaast is binnen de gemeente voldoende aandacht voor het groot onderhoud van alle gebouwen van de gemeente en worden de verwachte kosten / verplichtingen van het onderhoud periodiek geactualiseerd. Cijfermatig wordt de voorziening derhalve berekend conform actuele cijfers. Op basis van verwachte onderhoudsuitgaven is sprake van een jaarlijks toereikende dotatie aan de onderhoudsvoorzieningen.
5.3 Voorziening pensioen wethouders	<u>Voorziening pensioen wethouders</u> Deze voorziening heeft per ultimo 2021 een stand van € 9.582.000. Aan de pensioenvoorziening wethouders liggen actuariële berekeningen ten grondslag. Deze zijn gemaakt door VISMA Idella. Bij het opstellen van de berekeningen gebruikt VISMA Idella de volgende parameters: Berekeningsdatum: 31 december 2021 Rekenrente: 0,528% Sterftetabel: GBM/GBV 2014/2019 Leeftijdsterugstelling: Man: 5 jaar, Vrouw: 1 jaar De berekeningsdatum en gebruikte rekenrente zijn in lijn met de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen. Ten aanzien van de gebruikte sterftetabel is de meest recente tabel gehanteerd. In 2021 heeft naast de aanwending ook een vrijval plaatsgevonden van de voorziening in het kader van de actualisatie van de pensioenverplichting, dit wordt veroorzaakt door een aanpassing (verhoging) van de rekenrente. De actualisatie van de pensioenvoorziening heeft plaatsgevonden om te waarborgen dat het toekomstig doelvermogen op het moment van uitbetaling van pensioen beschikbaar is.
5.4 Voorziening riolering en afvalstoffenheffing	<u>Voorzieningen afvalstoffenheffing en riolering</u> De gemeente Meierijstad classificeert de voorzieningen riolering en afvalstoffenheffing als een voorziening artikel 44 lid 2 van het BBV (van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden). De mutatie op deze voorzieningen betreft het resultaat op het product riolering en afvalstoffenheffing.

	Het resultaat op deze producten bestaat enerzijds uit de ontvangen heffingen en anderzijds uit de kapitaallasten van de geïnvesteerde bedragen in riolering en afvalstoffenheffing en de kosten voor klein en groot onderhoud aan de rioleringen. Deze verwerkingswijze is conform het BBV. In 2021 is het tarief van de rioolheffing en afvalstoffenheffing kostendekkend gebleken, waardoor het overschot op het product riolering en afvalstoffenheffing is toegevoegd aan de voorziening. Wij adviseren u om jaarlijks te monitoren op basis van het GRP of de omvang van de voorziening riolering toereikend is c.q. blijft om de resultaten uit het product Riolering te kunnen dekken.					
5.5 Voorziening wachtgeld voormalig collegeleden	De gemeente Meierijstad heeft in 2021 de voorziening wachtgeld geactualiseerd en in 2021 is, naast een beperkte toevoeging, sprake van een aanwending vanwege uitbetaalde vergoedingen. De gemeente Meierijstad heeft een inschatting gemaakt van de resterende verplichting en wij concluderen dat deze toereikend is.					
5.6 Schattingen	Schattingen Het college is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze schattingen: <table><tr><td rowspan="2">Belangrijke schattingen</td><td rowspan="2">Mate van subjectiviteit</td><td>Onze beoordeling</td><td rowspan="2">Toelichting</td></tr><tr><td>2021</td></tr></table>	Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit	Onze beoordeling	Toelichting	2021
Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit			Onze beoordeling		Toelichting
		2021				

Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen	Laag	De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Waardering van de in exploitatie genomen gronden	Laag	Jaarlijks worden de parameters die ten grondslag liggen aan de bepaling van de in exploitatie genomen gronden beoordeeld op basis van een herziene grondexploitatieberekening. De berekeningen zijn toereikend.
Voorzieningen	Gemiddeld	De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag.
Waardering van deelnemingen en uitzettingen (Financiële Vaste Activa)	Laag	Er zijn geen indicaties dat een afwaardering van de boekwaarde van een deelneming of uitzetting noodzakelijk is.



6. Decentralisaties overheid

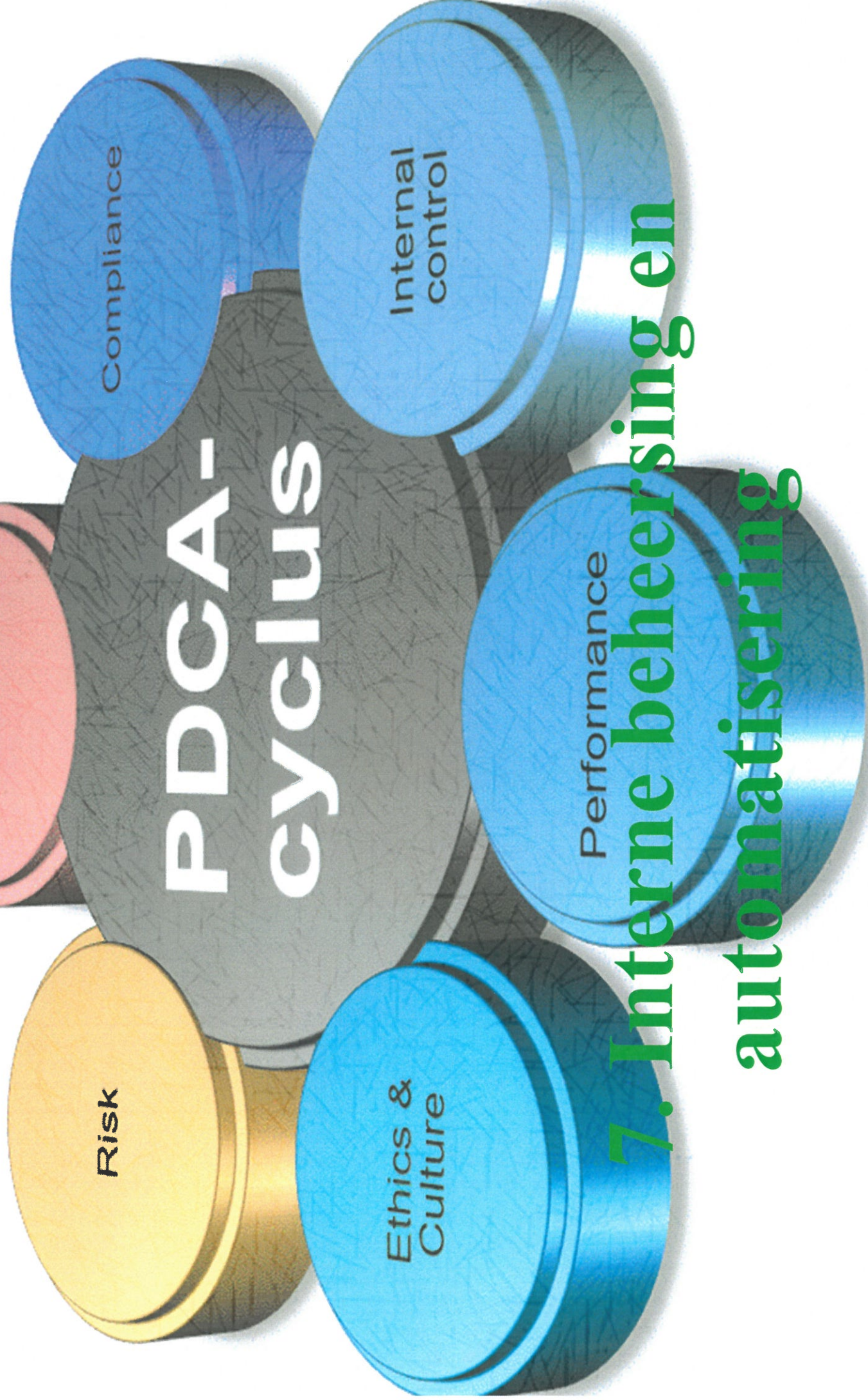
6. Decentralisaties overheid

6.1 Sociaal domein - Algemeen	Het college van de gemeente Meierijstad is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening. Voor het sociaal domein is de gemeente echter afhankelijk van diverse partijen, zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en tal van zorgaanbieders. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten die samenhangen met het sociaal domein is de gemeente daarom afhankelijk van het verkrijgen van betrouwbare verantwoordingsinformatie van deze partijen en de met zorgaanbieders overeengekomen finale kwijtingen. Dit uit zich in de bevindingen in de volgende paragrafen. Daarnaast geldt voor enkele zorgaanbieders dat deze worden gecontracteerd via een centrale inkooporganisatie (Regionale Inkooporganisatie Zorg). De accountant van RIOZ heeft nog geen controleverklaring afgegeven bij de verantwoording over 2021 van de gemeente Meierijstad.								
6.2 Persoonsgebonden budgetten WMO en jeugdzorg	Overeenkomstig voorgaand jaar blijkt uit de controleverklaring die door de accountant van de SVB is afgegeven, dat er geen zekerheid kan worden verkregen omtrent de geleverde zorg in de vorm van PGB's. De totale besteding aan PGB's bedraagt voor 2021 voor de gemeente Meierijstad: <table> <tr> <th></th><th>2021</th></tr> <tr> <td>Jeugdzorg</td><td>€ 946.000</td></tr> <tr> <td>WMO</td><td>€ 1.602.000</td></tr> <tr> <td>Totaal</td><td>€ 2.548.000</td></tr> </table> Op basis van een opgave vanuit de SVB is er sprake van een maximale onzekerheid van € 139.800 (Jeugdwet € 59.500 en Wmo € 80.300). Deze onzekerheden blijven onder de rapporteringstolerantie en hebben wij derhalve niet verder onderzocht. Wij tellen deze door de SVB gerapporteerde onzekerheden ook niet mee in onze foutevaluatie. Voor 2021 is sprake van een niet volledige uitnutting van PGB-budgetten voor een bedrag van € 570.200 (2020: € 522.000) door rechthebbenden. In 2022 kunnen deze rechthebbenden, tot aan het moment van de eindafrekening van de SVB met rechthebbenden, nog aanvullende vergoedingen declareren. Hiervan kan de prestatielevering niet meer getoetst worden. Dit leidt tot een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering voor dit bedrag en nemen wij mee in onze foutevaluatie, zie hiervoor bijlage A.		2021	Jeugdzorg	€ 946.000	WMO	€ 1.602.000	Totaal	€ 2.548.000
	2021								
Jeugdzorg	€ 946.000								
WMO	€ 1.602.000								
Totaal	€ 2.548.000								

6.3 Sociaal domein – Kosten WMO en Jeugdzorg	Uw gemeente heeft voor de financiële verantwoording van de Jeugdzorg LTA en maatwerk en WMO huishoudelijke hulp aansluiting gezocht met de ontvangen productieverantwoordingen van de zorgleveranciers en de onderliggende controleverklaringen van de accountants van deze zorgaanbieders. Deze productieverantwoordingen moeten, binnen de bepalingen van landelijke en regionale minimale drempelbedragen, worden voorzien van een goedkeurende controleverklaring. <table><tr><th></th><th>Jeugdwet</th><th>Wmo</th></tr><tr><td>Totale uitgaven</td><td>€ 16.806.200</td><td>€ 15.414.200</td></tr><tr><td>Productieverantwoording inclusief een goedkeurende controleverklaring</td><td>€ 1.355.200</td><td>€ 6.707.800</td></tr><tr><td>Verantwoording via centrale inkooporganisatie</td><td>€ 15.451.000</td><td>€ 6.148.800</td></tr><tr><td>Verantwoording van zorgaanbieders gecontroleerd met evaluatiegesprekken cliënten</td><td>€ -</td><td>€ 2.557.600</td></tr><tr><td>Onzekerheid in de controle</td><td>nihil</td><td>nihil</td></tr></table>		Jeugdwet	Wmo	Totale uitgaven	€ 16.806.200	€ 15.414.200	Productieverantwoording inclusief een goedkeurende controleverklaring	€ 1.355.200	€ 6.707.800	Verantwoording via centrale inkooporganisatie	€ 15.451.000	€ 6.148.800	Verantwoording van zorgaanbieders gecontroleerd met evaluatiegesprekken cliënten	€ -	€ 2.557.600	Onzekerheid in de controle	nihil	nihil
	Jeugdwet	Wmo																	
Totale uitgaven	€ 16.806.200	€ 15.414.200																	
Productieverantwoording inclusief een goedkeurende controleverklaring	€ 1.355.200	€ 6.707.800																	
Verantwoording via centrale inkooporganisatie	€ 15.451.000	€ 6.148.800																	
Verantwoording van zorgaanbieders gecontroleerd met evaluatiegesprekken cliënten	€ -	€ 2.557.600																	
Onzekerheid in de controle	nihil	nihil																	
6.4 Aanvullende werkzaamheden prestatielevering	Voor een aantal zorgaanbieders heeft de gemeente geen gewaarmerkte productieverantwoording en goedkeurende controleverklaring ontvangen. Daarmee ontstaat initieel een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering ad. € 2.557.600 (geheel Wmo). De gemeente heeft zelfstandig aanvullende werkzaamheden verricht ten aanzien van de prestatielevering en daarmee de onzekerheid teruggebracht tot nihil.																		
6.5 Uitbesteding aan centrale inkooporganisatie	De gemeente Meierijstad is aangesloten bij de Regionale Inkooporganisatie Zorg (RIOZ) om uitvoering te geven aan een deel van de Jeugdwet en Wmo. In 2021 is de verantwoording van RIOZ gecontroleerd door PwC en is een separate gecontroleerde en gewaarmerkte verantwoording afgegeven ten behoeve van gemeente Meierijstad. Wij hebben reeds in het najaar afstemming gehad met de accountant van RIOZ over de controle aanpak en te hanteren materialiteit. Wij hebben vastgesteld dat hieraan bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden ten aanzien van de verantwoording van de gemeente Meierijstad is voldaan. Ten aanzien van de ontvangen productieverantwoording van RIOZ hebben wij vastgesteld dat het totaal van de verantwoordingen aansluit met de financiële administratie (en jaarrekening).																		

Uit de afrekening behorend bij de controleverklaring d.d. 18 mei 2022 van de accountant van de gemeente 's-Hertogenbosch inzake de regionaal gecontracteerde Jeugdzorg 2021 Noordoost-Brabant blijkt een nog te betalen bedrag van € 423.600 (Jeugdwet € 241.400 en Wmo € 182.200) dat niet is verwerkt in de cijfers van de gemeente Meierijstad. Wij hebben dit bedrag meegenomen in onze foutevaluatie.

Met het oog op de rechtmatigheidsverklaring door het college (vanaf boekjaar 2022) adviseren wij u om intern een afweging te maken of de huidige opzet in de samenwerking met en werkwijze van RIOZ nog passend is. Dit kan prima regionaal besproken worden en mogelijk moeten er aanpassingen worden gemaakt in de huidige wijze van controle en verantwoording door RIOZ. Wij adviseren u dit op korte termijn op te pakken.

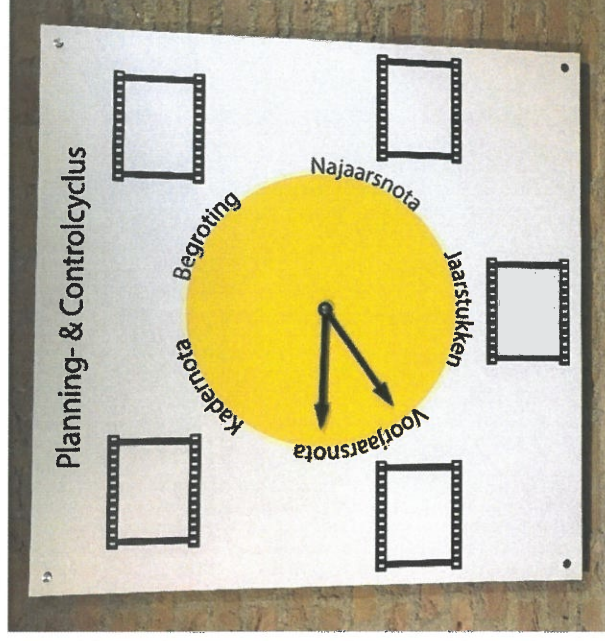


7. Interne beheersing en automatisering

7. Interne beheersing en automatisering

7.1 Samenvatting bevindingen management-letter 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontroles 2021 hebben wij in het najaar 2021 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeente met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interimcontrole, zijn vastgelegd in onze managementletter aan het college van de gemeente Meierijstad.



Uit onze interimcontrole blijkt dat de gemeente haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de gemeente Meierijstad voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Bij de uitvoering van de interimcontrole zijn nog wel enkele verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing.

7.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

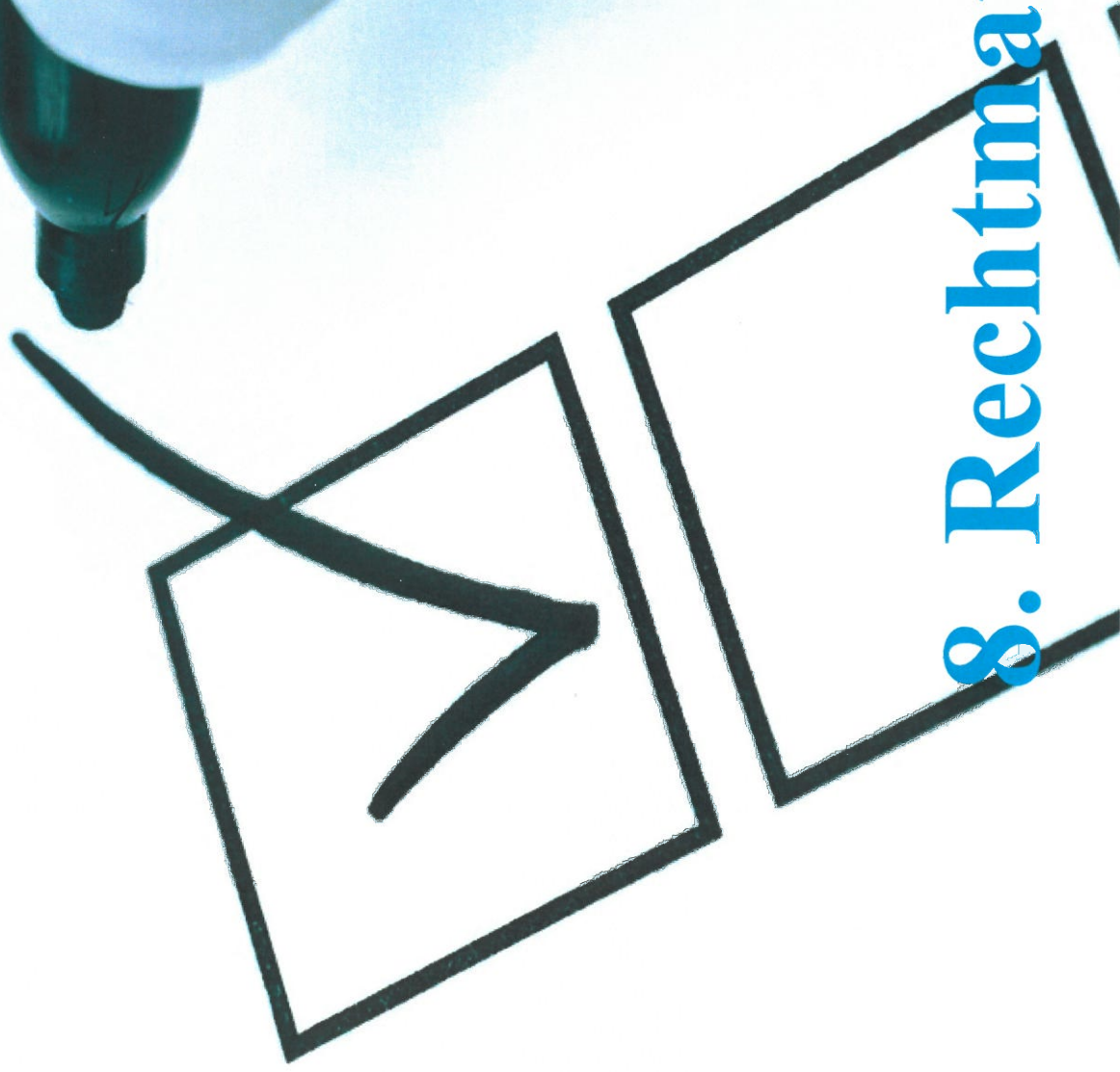
Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

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 pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

8. Rechtmatigheid



8. Rechtmatigheid

8.1 Begrotings-rechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient de gemeenteraad zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat de gemeenteraad hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het college inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer:

1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten;
2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid; of
3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen.

Daarnaast moet de accountant deze **lasten**overschrijdingen – waarvan het college in de jaarrekening moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij de raad nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden.

Op één programma is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd, welke de rapportagetolerantie niet overschrijdt. Deze is in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee in oordeel	Onrechtmatig telt wel mee in oordeel
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 125.000	✓	

Tegenover de hogere lasten op bovenstaand programma staan ook hogere baten, waardoor de onrechtmatigheid niet meegewogen wordt in ons rechtmatigheidsoordeel.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

De hogere lasten ten opzichte van begroting op het programma Verkeer, vervoer en waterstaat worden voornamelijk veroorzaakt door hogere lasten voor openbare verlichting als gevolg van enerzijds afrekeningen over voorgaande jaren en tevens aanpassing van voorschotten. Op dit programma is eveneens sprake van hogere baten dan begroot en derhalve tellen deze hogere lasten niet mee in onze foutevaluatie.

8.2 Conclusie ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid

De begrotingsoverschrijdingen zijn getoetst aan de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. De begrotingsoverschrijdingen ten aanzien van programma 2 worden gecompenseerd met extra inkomsten. Deze overschrijdingen tellen niet mee bij de bepaling van de strekking van ons rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2021.

8.3 Europese aanbestedingen

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door de raad, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2021 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen.

	Daarbij zijn ons de volgende zaken opgevallen: 1) De organisatie heeft zelf een inkoopanalyse uitgevoerd en heeft de hieronder genoemde afwijkingen geconstateerd. Wij merken de aandacht die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Desondanks adviseren wij hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven waardoor de benodigde discipline bij degenen die inkopen gestimuleerd worden. 2) Uit onze controlewerkzaamheden zijn op 8 dossiers minimale afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen vastgesteld ter grootte van in totaal € 99.000. Dit bedrag aan onrechtmatigheden blijft onder de rapportagedrempel en hebben wij derhalve niet meegewogen in ons accountantsoordeel voor de rechtmatigheid ten behoeve van het boekjaar 2021.
8.4 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2022	Over de jaarrekening 2022 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zal, zoals het er nu naar uitziet, het college verplicht zijn een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. Het formele wetsbesluit moet nog worden goedgekeurd en het BBV wordt hierop in de komende tijd aangepast. De accountant zal zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer. Inmiddels is een standaardtekst voor deze verantwoording ontwikkeld. Hierin geeft het college aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarden en M&O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens. De keuze van de hoogte van deze grens – de verantwoordingsgrens – wordt aan het college overgelaten en is maximaal 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Overigens merken wij hierbij op dat de huidige drempels ten aanzien van foutevaluatie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) uitgaan van maximaal 1% afwijking (ook ten aanzien van getrouwheid). Hiermee ontstaat mogelijk een discrepantie tussen eigen normenkader en accountantsregelgeving. Dit geldt voor fouten én onzekerheden. Als deze zich gezamenlijk boven de grens bevinden dan is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van het college wordt tevens verwacht dat in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moet onder andere de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de Kadernota rechtmatigheid nog worden aangepast.

Vooralsnog wordt nog steeds uitgegaan van de invoering per 2022. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat het college zelfstandig een controlesystematiek moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheidsverantwoording. De organisatie heeft al diverse voorbereidende maatregelen genomen en is actief bezig met de implementatie van dit traject.

9. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

9. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

9.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2021 is geen stelselwijziging of schattingswijzigingen verwerkt. De door de gemeente opgestelde jaarrekening 2021 voldoet aan de minimale vereisten in het BBV.
9.2 Bevestiging van het college	Wij vragen het college een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening te verstrekken voor afgifte van onze controleverklaring.
9.3 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het college geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het college van uw gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
9.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)	De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 209.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2021 voor de topfunctionarissen (gemeentesecretaris en griffier) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.

	<u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u> In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.
9.5 Single Information Single Audit (SiSa-Bijlage)	De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien documenten aan het CBS te leveren. De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening, is opgesteld door de gemeente Meierijstad. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. Hierbij hebben wij de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa -bijlage bij de jaarrekening 2021 van de gemeente vastgesteld. Ten opzichte van voorgaand jaar is het aantal SiSa- regelingen in de jaarrekening significant toegenomen. Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een ‘0’ is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze terecht is ingevuld. Medewerkers van uw gemeente hebben dit aan ons bevestigd. In het kader van de totstandkoming van de SiSa-bijlage merken wij nog het volgende op. Bij de meest recente review van de Audit Dienst Rijk (ADR) van de accountantscontrole van de SiSa-bijlagen (de zogenaamde single review) hebben wij gemerkt dat deze dienst (zeer)kritisch is op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-bijlagen door de gemeenten en de hierop uitgevoerde accountantscontroles. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben de tabel opgenomen in bijlage B van dit rapport.

9.6 TOZO-regeling (Sisa)	Eén van de maatregelen die het kabinet gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente is ondanks een snelle invoering van deze regeling en de wijzigingen ervan gedurende 2020 en 2021 in staat geweest aantoonbaar te voldoen aan de gestelde rechtmatigheidseisen. Zowel uw interne controlewerkzaamheden als onze zelfstandig uitgevoerde dossiercontroles bevestigen deze uitkomst. De Nota verwachtingen accountantscontrole schrijft daarnaast voor dat wij een kwalitatieve toets moeten verrichten op uw Misbruik en Oneigenlijk beleid voor de Tozo-regeling. Wij stellen vast dat uw gemeente een M&O-beleid heeft vastgesteld met daarin de getroffen interne beheersmaatregelen, zoals de controle achteraf en hoe u gebruikmaakt van het Inlichtingenbureau. Wij hebben vastgesteld dat uw gemeente het M&O-beleid heeft nageleefd, waarmee is voldaan aan deze kwalitatieve vereiste. In bijlage C hebben wij de verplichte uitdieping van de foutenevaluatie van de Tozo -regeling aan het Rijk opgenomen.
9.7 Verantwoording gemeente Boekel en Bernheze	Meierijstad is verantwoordelijk voor het uitvoeren van de uitkeringen en de Tozo-regeling op basis van mandatering namens de gemeenten Boekel en Bernheze. Op basis van de afspraken in de dienstverleningsovereenkomst met de gemeenten Boekel en Bernheze geeft de gemeente Meierijstad een verantwoording af die wij controleren en voorzien van een controleverklaring. De accountant van deze gemeenten (BDO) heeft ons daartoe auditinstructies verstrekt. Wij hebben op 31 maart 2022 en binnen de afspraken de controle afgerond en een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoordingen voor Boekel en Bernheze afgegeven.
9.8 BTW mengpercentage	De gemeente Meierijstad heeft op dit moment een onderzoek lopen naar de juistheid van het toegepaste BTW mengpercentage en de mate waarin deze nog voldoende actueel is. Dit onderzoek loopt nog en de uitkomsten hiervan zijn nog niet bekend. De gemeente heeft een inschatting gemaakt van het potentiële risico en is voornemens dit mee te nemen in de risico inschatting in de paragraaf weerstandsvermogen. Op basis van de status van het onderzoek naar het BTW mengpercentage en de toereikende toelichting in de paragraaf weerstandsvermogen, concluderen wij dat dit toereikend is verwerkt.

9.9 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de gemeente Meierijstad. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. <u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
9.10 COVID-19 algemeen	In maart 2020 is het Covid-19 virus uitgebroken en na een jaar is nog geen sprake van volledig herstel. Maatschappelijk en economisch heeft dit grote gevolgen en veel organisaties worden financieel geraakt. Ook voor de gemeente Meierijstad brengt dit onzekerheden met zich mee. Enerzijds worden de contouren van de economische en maatschappelijke impact van het virus steeds duidelijker, anderzijds is nog steeds sprake van (economische) beperkingen en heeft dit mogelijk ook impact op de door de gemeente te realiseren doelstellingen. In 2021 heeft de gemeente een analyses uitgevoerd van de impact van Covid-19. De uitkomst laat zien dat de benodigde weerstandscapaciteit voor de geïnventariseerde risico's gedekt kunnen worden met het weerstandsvermogen van de gemeente (zie ook hoofdstuk 3.3). Vooralsnog ondervindt de gemeente, in financieel opzicht, geen grote hinder van de Corona-pandemie.

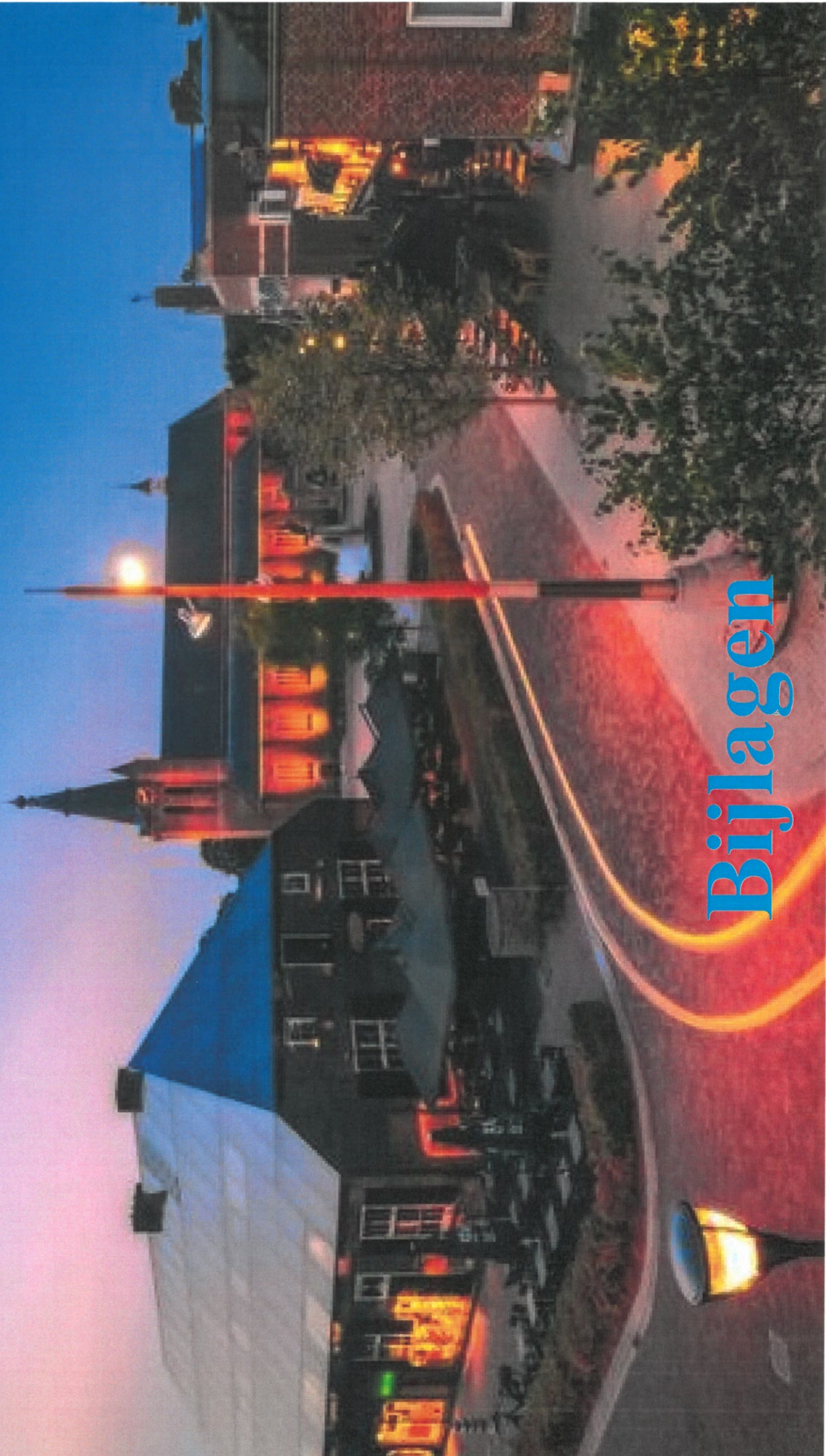
	Het college schat op basis van de uitgevoerde analyses het doorvoeren van een duurzame waardevermindering op de activa van de gemeente niet van toepassing. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op een positieve continuïteitsveronderstelling. Hoewel de toekomstige financiële impact van de uitbraak van Covid-19 ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening niet duidelijk is, is het college van mening dat op basis van de thans beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en de huidige liquiditeitspositie, dat de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet materieel wordt beïnvloed.
9.11 COVID-19 verwerking in de jaarrekening	De commissie BADO heeft op 26 februari 2021 de 'Notitie effecten en risico's voor decentrale overheden vertaald naar de jaarrekening' uitgebracht. In deze notitie zijn richtlijnen, voorstellen en aandachtspunten opgenomen ten aanzien van de verantwoording van de impact van Covid-19 in de jaarrekening. In de notitie is in hoofdstuk 4.3 opgenomen dat de organisatie de mogelijkheid wordt geboden om een onverplichte paragraaf in de jaarrekening op te nemen. Het college heeft ervoor gekozen om geen separate paragraaf Covid-19 op te nemen in de jaarrekening. In de jaarrekening 2021 van de gemeente Meierijstad is op diverse onderdelen een toelichting opgenomen op de impact van Covid-19. Wij concluderen dat de huidige wijze van toelichten voldoet aan de vereisten zoals voorgeschreven door de commissie BBV en de BADO notitie.
9.12 Verlofverplichting	De gemeente Meierijstad moet in de definitieve jaarrekening nog een verlofverplichting benoemen van € 2.262.000 ultimo 2021 onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen. Conform de bepalingen in artikel 44 en 49 lid 1a van het BBV is geen voorziening of verplichting gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Wij zijn het eens met deze verwerkwijze. In 2021 is de verplichting weliswaar toegenomen, echter jaarlijks is sprake van het vervallen van een deel van het niet opgenomen verlof. Voor bovenwettelijk verlof geldt dat dit over 5 jaar mag worden opgespaard en dan komt te vervallen. Uitbetalen van verlof is maar beperkt mogelijk en is alleen van toepassing voor het bovenwettelijk verlof. De verwachting is dat over 2022 de vakantiedagen verplichting zal stabiliseren omdat jaarlijks een deel van het (niet opgenomen) bovenwettelijk verlof komt te vervallen. Het verlofsaldo in uren is afgenomen ten opzichte van voorgaand jaar (-/- 2.632 uren). Daarmee kan worden geconcludeerd dat, ondanks dat sprake is van een absolute toename van de verplichting, nog steeds sprake is van een vergelijkbaar volume. Anderzijds hebben medewerkers van de gemeente in 2021, mede door Covid-19, hun verlof niet op kunnen nemen.

Wij adviseren het college een duidelijk standpunt in te nemen dat het huidige saldo van de verlofuren in 2022 significant zal moeten worden afgebouwd of wordt uitbetaald. Wij adviseren u dit strak en periodiek te blijven monitoren en daarnaast tijdig rekening te houden met begrotingswijzigingen 2022 als dit tot uitbetaling leidt.



astrium

Bijlagen



Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)		Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)		€ 2.540.890	€ 7.622.670
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan de Raad)		€ 254.000	€ 762.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Aard van de fouten				
Nog te betalen bijdrage RIOZ met betrekking tot de Jeugdwet en Wmo – zie hoofdstuk 6.5	€ 423.600	€ 423.600	€ -	€ -
PGB's (Jeugdwet en Wmo) – zie hoofdstuk 6.2	€ -	€ -	€ 570.000	€ 570.000
Totaal	€ 423.600	€ 423.600	€ 570.000	€ 570.000

Bevestiging college

Wij vragen van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening, waarin het college bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Wij hebben onze werkzaamheden afgerond en zijn voornemens een controleverklaring te verstrekken met een goedkeurend oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021.

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2021

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving			
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (SiSa tussen medeoverheden)			
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
BZK C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik			
BZK C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen			
BZK C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C43	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)			
BZK C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen			

BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen				
BZK C68	Specifieke uitkering aan gemeenten ten behoeve van de huisvesting van vergunninghouders				
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2020-2022 (OAB)				
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen				
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021				
IenW E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 – 2022				
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2021				
SZW G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021				
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2021				
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2021				

SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2021			
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeiën uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021			
SZW G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021			
SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			
SZW G4	Tozo 2			
SZW G4	Tozo 3			
SZW G4	Tozo 4			
SZW G4	Tozo 5			
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die			

	voortvloeiën uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T				
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstreking in jaar T				
SZW G12	Gedeelde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T				
SZW G12	Gedeelde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T				
SZW 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)				
VWS H4	Specifieke uitkering Sport				
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022				
VWS H12	Regeling Specifieke uitkering lokale preventie akkoorden of preventie aanpakken				
VWS H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden				
LNV L5B	Regiodeals 3 ^e tranche				

Uit de tabel blijkt dat wij bij de door ons reeds volledig gecontroleerde regelingen geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

Bijlage C – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het college en de gemeenteraad.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Meierijstad in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een fractievoorzittersoverleg (FVO) of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdsheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.