

MEMO

Aan : Auditcommissie
Van : College van B&W
CC : Concerncontroller
Ons kernmerk : 2022-021715
Datum : 15 juni 2022
Onderwerp : Toelichting bevindingen accountantsverslag

De jaarrekening 2021 staat in accountantscontrole op punt van afronden. De gemeente Overbetuwe stevent af op een goedkeurende accountantsverklaring. Bijgaand treft u het accountantsverslag aan.

Na collegebesluit op dinsdag 14 juni van het definitieve boekwerk en het accountantsverslag kan accountant Baker Tilly (BT) de accountantsverklaring afgeven.

Bevindingen accountant jaarrekening 2021

Een aantal bevindingen vanuit het accountantsverslag zijn al onder de radar bij de gemeente Overbetuwe waarvoor verbetermaatregelen worden/zijn getroffen.

Voor wat betreft de fouten en onzekerheden i.r.t. het accountantsverslag is er een bijzonderheid te melden. De twee gerapporteerde fouten in TOZO hadden financieel gecorrigeerd kunnen worden. Echter was er procesmatig gezien geen tijd meer voor om de financiële correcties te kunnen verwerken zowel boekingstechnisch als in het boekwerk. Reden van het niet kunnen verwerken van de twee financiële correcties is dat Baker Tilly de gewenste aanpassingen te laat heeft doorgegeven aan de ambtelijke organisatie.

Naast de belangrijkste bevindingen/verbeterpunten, zoals opgenomen in de verkorte tabel op de volgende pagina, heeft de accountant ook positieve bevindingen. Wij hebben de top 5 van deze bevindingen hieronder in een korte vorm inzichtelijk gemaakt:

- de subsidies zijn getrouw en rechtmatig verantwoord in de jaarrekening;
- bij de toetsing op de prestatielevering bij zorgaanbieders zijn geen extra bijzonderheden naar voren gekomen;
- bij de specifieke uitkeringen zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapportagetolerantie overschrijden;
- de bezoldigingen over 2021 zijn niet strijdig met de WNT en de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT;
- ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm in kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren, merkt de accountant op dat de gemeente Overbetuwe zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening.

Bijlage: verkorte tabel

Belangrijkste bevindingen accountantsverslag	
Bevinding	Reactie
Europese aanbestedingen In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijkt dat voor een gemeentelijk inkooptraject m.b.t. € 85k niet de juiste procedure is gevolgd.	* De omvang is zodanig gewijzigd en komt boven de Europese aanbestedingsdrempel dat de gemeente het contract had moeten aanbesteden. De gemeente heeft direct de voorbereiding opgepakt voor de aanbesteding, er is een marktconsultatie gehouden en een aanbesteding heeft inmiddels ook plaatsgevonden. De ingangsdatum van implementatie staat gepland op 1 januari 2023 waardoor het dossier Roxit (85k) nog steeds als onzekerheid moet worden aangemerkt over verslagjaar 2021 en 2022.
Begrotingsrechtmatigheid Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.	* Betreft kostenoverschrijdingen die deels worden gecompenseerd door extra opbrengsten (binnen het bestaande beleid). We zullen hier in het vervolg zicht op blijven houden.
Prestatielevering WMO en Jeugd Gemeente ontvang geen controleverklaring van zorgaanbieders met minder dan € 50k omzet voor geleverde zorg, dit leidt tot een extra onzekerheid.	* Er wordt op dit moment een plan nader uitgewerkt om prestatielevering bij cliënten onder de kleine zorgaanbieders (<50k) te toetsen. Een voorstel wordt uitgewerkt hoe vormgeving gaat plaatsvinden.
TOZO BT heeft vastgesteld dat bij het bepalen van de verplichtingen Tozo op de balans geen rekening heeft gehouden met de forfaitaire baten ad € 83k waardoor de verplichting te hoog en de baten te laag zijn verantwoord in de jaarrekening. Deze constatering is gerapporteerd als niet gecorrigeerd controleverschil.	* De twee gewenste financiële correcties hebben wij niet financieel kunnen verwerken doordat Baker Tilly de gewenste aanpassingen te laat aan ons heeft doorgegeven.