

# MEMO

Aan : Auditcommissie

Van : College van B&W

CC : Concerncontroller

Ons kernmerk : 2022-039944

Datum : 6 juni 2023

Onderwerp : Toelichting bevindingen accountantsverslag

De jaarrekening 2022 staat in accountantscontrole op het punt van afronden, met een positief resultaat van EUR 10,7 mln. De accountant is voornemens een goedkeurende accountantsverklaring af te geven bij de jaarrekening 2022 van de Gemeente Overbetuwe. Het controledossier van de Gemeente Overbetuwe valt bij Baker Tilly in de OKB (externe kwaliteitsbeoordeling). Jaarlijks worden een aantal dossiers van een externe accountant gecontroleerd. Dit is een gangbaar proces bij wettelijke controles. Voor meer informatie: [OKB bij wettelijke controles \(nba.nl\)](#). Hierdoor is het accountantsverslag nog in concept (waarbij goedkeurend is doorgehaald). Het definitieve accountantsverslag en de verklaring mag pas verstrekt worden na goedkeuring van de OKB, deze vindt plaats op 20 juni 2023. Bijgaand treft u het accountantsverslag aan.

Na collegebesluit bij het definitieve boekwerk en het concept accountantsverslag en het afronden van de OKB kan accountant Baker Tilly (BT) de accountantsverklaring afgeven.

## Bevindingen accountant jaarrekening 2022

Een aantal bevindingen vanuit het accountantsverslag zijn al in beeld bij de gemeente Overbetuwe. Hierdoor zijn verbetermaatregelen onderhanden of afgewerkt. De overige punten gaan we onderzoeken en waar mogelijk aanpassen.

In het accountantsverslag zijn de volgende fouten en onzekerheden opgenomen:

### Fouten

| Aard van de controleverschillen (x € 1.000)                           | Getrouwheid | Rechtmatigheid |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Voorziening de Woongaard                                              | 150         | 150            |
| EU Aanbestedingsrechtmatigheid                                        |             | 76             |
| <b>Totaal ongecorrigeerde controleverschillen</b>                     | 150         | 226            |
| Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening | (184)       |                |
| <b>Totaal</b>                                                         | <b>(34)</b> | <b>226</b>     |

De Woongaard is door Gemeente Overbetuwe behandeld als een GREX. Het betreft echter een materieel vast actief. Hierdoor is het vaktechnisch niet juist om een voorziening te treffen die hoger is dan de boekwaarde, echter is deze waardering gelijk aan de verwerking in de jaarrekening 2021. In 2023 moeten kosten gemaakt worden voor de Woongaard, waardoor het voordeel van EUR 150.000 niet gecorrigeerd is.

## Onzekerheden

| Aard van de controleverschillen (x € 1.000) | Getrouwheid | Rechtmatigheid |
|---------------------------------------------|-------------|----------------|
| EU Aanbestedingsrechtmatigheid              |             | 285            |
| Prestatielevering Jeugdwet Zorg in natura   | 466         | 466            |
| Prestatielevering Wmo Zorg in natura        | 453         | 453            |
| <b>Totaal onzekerheden</b>                  | <b>919</b>  | <b>1.204</b>   |

In het accountantsverslag 2022 zijn bevindingen inzake rechtmatigheden ten aanzien van de EU-aanbestedingen opgenomen. Dit betreffen contracten die al meerdere jaren lopen en ruim vóór 2022 zijn aangegaan. De fout betreft kosten voor de website deze is per 1-9-2022 aanbesteed. De onzekerheden in rechtmatigheid zijn op dit moment in onderzoek om aan te besteden. Tevens is een start gemaakt met het opstellen van een spendanalyse, zodat we vóór het aangaan van een verplichting kunnen toetsten of de verplichting binnen de aanbestedingswet aangegaan kunnen worden.

De onzekerheden rondom de prestatielevering Jeugdwet en Wmo zijn groter dan in de jaarrekening 2021, toen was de onzekerheid voor Jeugd EUR 508k en voor Wmo EUR 178k. Dit is te verklaren doordat we nog twee controleverklaringen moeten ontvangen voor Wmo totale waarde EUR 318k. Om minder afhankelijk te zijn van de controleverklaringen zijn we aan het onderzoeken hoe we de prestatie aannemelijk kunnen maken, zonder de inwoner zwaar te belasten met vragen en controlelijsten.

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

- Gemeente Overbetuwe heeft de frauderisico en continuïteit toegelicht in het jaarverslag n.a.v. de aanbeveling in de managementletter 2022;
- Bij de toetsing op de prestatielevering bij zorgaanbieders zijn geen extra bijzonderheden naar voren gekomen;
- In de specifieke uitkeringen zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapportagetolerantie overschrijden;
- De bezoldigingen over 2022 zijn niet strijdig met de WNT en de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT;
- Met ingang van 1-1-2023 gaat het college de financiële rechtmatigheidsverklaring afgeven bij de jaarrekening. De accountant heeft geconstateerd dat we voldoende voorbereidingen hebben getroffen.

## Bijlage: Verkorte tabel

| Belangrijkste bevindingen accountantsverslag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Reactie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Grondexploitaties</b><br>Bij de controle van de GREX is geconstateerd dat de woongaard niet als GREX verwerkt had mogen worden. Hierdoor is een ongecorrigeerd controleverschil ontstaan.                                                                                                                                                                                                         | In de jaarrekening 2021 was de Woongaard ook als Grex verwerkt. Gezien de kosten die nog gerealiseerd moeten worden in 2023 is het niet wenselijk om de voorziening af te waarderen.                                                                                                                                                                                  |
| <b>Europese aanbestedingen</b><br>In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2022 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat voor een gemeentelijk inkooptraject m.b.t. € 76k niet de juiste procedure is gevolgd en voor € 285k onzeker is of de juiste procedure gevolgd is. | * De omvang is zodanig gewijzigd en komt boven de Europese aanbestedingsdrempel dat de gemeente het contract had moeten aanbesteden. De gemeente was al bezig met aanbestedingstrajecten voor deze contracten.<br>* Het is echter niet mogelijk om in een keer alle contracten via een aanbestedingstraject op orde te brengen. In 2022 is SAP en het CMS aanbesteed. |
| <b>Prestatielevering WMO en Jeugd</b><br>Gemeente ontvang geen controleverklaring van zorgaanbieders met minder dan € 50k omzet voor geleverde zorg, dit leidt tot een extra onzekerheid.                                                                                                                                                                                                            | * We werken aan een manier om aannemelijk te maken dat de zorg geleverd is. Dit is in het kader van onafhankelijkheid van de controleverklaringen te bewerkstelligen en zelf een oordeel te kunnen vormen.                                                                                                                                                            |
| <b>Begrotingsrechtmatigheid</b><br>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.                                                                                                                                                                                          |