

Accountantsverslag 2018

**Gemeente
Westervoort**

17 september 2019

Concept d.d. 11-09-2019



Doetinchem, 17 september 2019

Inleiding



Geachte raadsleden,

U heeft ons vanaf 2018 tot accountant van de gemeente Westervoort benoemd.

Wij hebben de jaarrekening 2018 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag zijn de belangrijkste resultaten van onze controle weergegeven. Graag lichten wij dit verslag en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader aan u toe.

Het doel van dit verslag is u te informeren over onze bevindingen. Tevens hebben wij aanbevelingen opgenomen. U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2018 een drietal aandachtspunten meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met het ambtelijke financieel management, de portefeuillehouder Financiën en met de auditcommissie. Hun reactie is hierin - voorzover relevant - verwerkt.

Dit verslag is uitsluitend voor u bestemd en is niet bestemd om voor andere doeleinden te worden gebruikt.

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden is verleend.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inhoudsopgave

1. Samenvatting en kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

3. Aandachtspunten Raad

4. Interne beheersing

Algemeen

Processen

5. Jaarrekening

Financiële
positie

Kwaliteit
verslaggeving

Bevindingen

6. SiSa

7. Onze verantwoordelijkheid

8. Afsluiting

Als u dit verslag digitaal leest, kunt u door te klikken op de blokken gelijk naar dat onderdeel springen.

Als u op het logo onderaan de pagina klikt komt u weer terug op deze pagina.

1. Samenvatting en kernpunten

1. Samenvatting en kernpunten

U heeft ons de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2018 van uw gemeente te controleren. Wij hebben een interimcontrole en balanscontrole uitgevoerd. Wij informeren u over onze bevindingen en aanbevelingen.

Algemene beheersing

2018 was het eerste jaar van de fusie van Westervoort en Duiven in 1Stroom. Er is een audit commissie en is er een interne controle functionaris, maar zij kunnen door de achterstanden nog niet de rol vervullen die ze willen.

Een normenkader en controleprotocol zijn vastgesteld. Ook is de financiële verordening geactualiseerd en zijn de procedures voor de Algemene Verordening Gegevensbescherming ingericht.

Beheersing processen

De financiële administraties van de 2 gemeenten en van de GR 1Stroom zijn gevoerd door 1Stroom. Uit onze controle is gebleken dat er het gehele jaar achterstanden waren in de verwerking van inkoopfacturen, waren de procedures voor de WMO en de Jeugdzorg nog niet voldoende op orde, zijn er gedurende het jaar onvoldoende interne controlemaatregelen getroffen en is de organisatie maar beperkt toegekomen aan het uitvoeren van verbijzonderde interne controles. Het gevolg hiervan was dat er gedurende het gehele jaar geen actueel beeld was van de financiële situatie en dat de financiële afwikkeling en de daarmee samenhangende interne en externe controlewerkzaamheden intensief en uitgebreid waren. Er zijn zowel intern als extern veel extra werkzaamheden uitgevoerd om een accountantsoordeel te kunnen verstrekken.

Onderdeel	Conclusie	Onderdeel	Conclusie
Oordeel Getrouwheid:	Beperking	Financiële positie	Matig
Oordeel Rechtmatigheid:	Afkeurend	SiSa	Geen bijzonderheden
Kwaliteit jaarverslaggeving	Slecht	WNT (wet normering Topinkomens)	Adequaat verantwoord

Belangrijkste bevindingen getrouwheid

- De boekhouding over 2018 is niet zodanig geweest dat wij voldoende zekerheid hebben kunnen verkrijgen om een goedkeurende verklaring te kunnen geven. Derhalve zijn er mogelijk nog andere fouten die wij niet hebben geconstateerd. Derhalve zijn er na controle resterende onzekerheden die wij niet kunnen kwantificeren en op PM hebben gezet.
- Voor de WMO en Jeugd resteert een onzekerheid van circa € 0,6 miljoen inzake de leveringen van de zorgaanbieders en voor de PGB WMO en Jeugd circa € 0,2 miljoen;
- Daarnaast hebben wij positieve fouten ten bedrage van € 229.000 en negatieve fouten ten bedrage € 373.000. Het tekort na accountantscontrole is derhalve € 144.000 hoger dan verantwoord.

Belangrijkste bevindingen rechtmatigheid

- Voor de WMO en Jeugd resteert een onzekerheid van circa € 0,6 miljoen inzake de leveringen van de zorgaanbieders;
- Voor de PGB WMO en Jeugd resteert een onzekerheid van circa € 0,2 miljoen inzake de leveringen van de zorgaanbieders;
- Voor aankopen ten bedrage van circa € 0,5 miljoen is gebleken dat de Europese aanbestedingsregels niet juist zijn toegepast;
- De investeringskredieten zijn met € 27.000 overschreden.

2. Onderbouwing oordeel

2. Onderbouwing oordeel

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten	Onzekerheden	Fouten	Onzekerheden
- Uitgaven zorgaanbieders - Persoonsgebonden budgetten - Overschrijding krediet - Europese aanbestedingen		626.000 212.000	27.000 482.000	626.000 212.000
- Kulturhus te hoge waarde - Boekwinst activa - TimeTell - Vz. wachtgeldverpl. te laag - Voorziening riolering te hoog - Niet opgenomen schulden - Niet opgenomen vordering - Belastingvorderingen - Doelgroepenvervoer - Terugbetaling huwelijken - Totaal getrouwheidsfouten - Kwalitatieve aspecten	-120.000 109.000 -21.000 -34.000 95.000 -62.000 25.000 -70.000 -36.000 -30.000		602.000	
Totaal	-144.000	838.000+PM	1.111.000	838.000+PM
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	377.000		377.000	
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)		1.131.000		1.131.000

Controleverklaring bij de jaarrekening

Onze controleverklaring heeft twee oordelen.

Wij zijn voornemens voor de getrouwheid een verklaring met beperking te verstrekken. Voor de rechtmatigheid zijn wij voornemens een afkeurende verklaring te verstrekken.

Dit komt voor de getrouwheid door de omvang van de onzekerheden in de controle. Voor de rechtmatigheid komt dit door de omvang van de geconstateerde en niet ontdekte fouten, als door de omvang van de onzekerheden in de controle.

De fouten in het saldo van baten en lasten bevinden zich - rekening houdend met niet ontdekte verschillen - onder de 1%. Voor de rechtmatigheid zijn de fouten groter dan 3% rekening houdend met de niet ontdekte fouten. Voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bevinden de onzekerheden in de controle zich tussen de 3% en 10%.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Met de financiële functionarissen hebben wij onze controlebevindingen besproken. Naar aanleiding hiervan zijn aanpassingen in de jaarrekening verwerkt, maar niet alle.

Hiernaast hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2018 verwerkte controleverschillen en resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 18.000 aan u te rapporteren.

Op de volgende pagina is een toelichting opgenomen op deze posten.

Toelichting fouten en onzekerheden - 1

Onzekerheden WMO en Jeugdbeleid

Zorguitgaven

De lasten voor de uitbestede diensten van uw gemeente voor de uitvoering van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning en voor de Jeugdwet kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Zorg in natura, WMO begeleiding en Jeugdzorg	€ 5.874.000
Persoonsgebonden budgetten SVB	€ 212.000
Eigen bijdragen CAK	€ 198.000 -/-
Totaal	€ 5.888.000

Voor een bedrag van circa € 5.3 miljoen voor de uitgaven aan zorgorganisaties voor de WMO en voor de jeugdzorg zijn goedkeurende controleverklaringen van hun accountants ontvangen, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de lasten.

Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties van € 612.000 hebben wij geen controleverklaring ontvangen omdat deze van relatief geringe omvang zijn.

Persoonsgebonden budgetten

Uw gemeente heeft van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) een brief ontvangen waarin is aangegeven dat de verstrekte persoonsgebonden budgetten bij de Jeugdwet én bij de Wmo 90% rechtmatig is. Dit betekent dat mogelijk sprake is van een onrechtmatigheid van 10% voor beide regelingen. De SVB toetst echter niet of de prestaties zijn geleverd. Hiervoor dient

de gemeente aanvullende controles te verrichten. Voor 2018 zijn deze controles niet uitgevoerd.

Het totale bedrag aan PGB voor de WMO en de Jeugdzorg van in totaal € 212.000 merken wij daarom als onzeker aan.

Wij hebben het College geadviseerd voor de WMO en Jeugdzorg over 2019 aanvullende interne controles uit te gaan voeren, zodat de rechtmatigheid hiervan kan worden vastgesteld.

Eigen bijdrage CAK

De eigen bijdragen voor de WMO en de Jeugdzorg worden door het CAK op de cliënten verhaald. De rechtmatigheid van dit bedrag kunnen we om reden van privacy niet controleren en is toegelicht in de jaarrekening 2018.

Onrechtmatigheid Europese aanbestedingen

Wij hebben gecontroleerd of de aanbestedingen zijn verricht binnen de Europese aanbestedingsregels. Bij 5 aankopen ten bedrage van € 482.000 blijkt dat de Europese aanbestedingsregels niet juist zijn toegepast.

Fouten in de jaarrekening 2018

Naar aanleiding van de controle van de 2^e versie van de jaarrekening 2018 zijn de in de lijst met controleverschillen opgenomen bedragen nog niet in de jaarrekening 2018 verwerkt. Dit betreft een controleverschil van per saldo € 144.000 aan lasten. Wij hebben deze toegelicht onder de getrouwheidsbevindingen in dit verslag.

Toelichting fouten en onzekerheden - 2

Kwalitatieve beperkingen in de verantwoording

2018

De administratieve organisatie over 2018 is mede vanwege de ambtelijke fusie niet op orde geweest. Er zijn gedurende het jaar te veel fouten in de boekhouding gemaakt. Ook waren fouten verkeerd gecorrigeerd. Na aanvullende interne en externe controlewerkzaamheden zijn hiervoor correctieboekingen gemaakt. Daarnaast hebben wij niet altijd kunnen vaststellen dat aan inkopen prestatieleveringen ten grondslag liggen. Voor 93% van het totaalbedrag van de 75 geselecteerde facturen is dat wel gelukt of is dat aannemelijk te maken, voor 7% niet. Overigens wil dat niet zeggen dat deze 7% fout is.

Ook is het moeilijk de volledigheid van de verplichtingen te controleren omdat basisregistraties hiervoor ontbreken. Wij hebben hiervoor controles in de boekhouding van 2019 uitgevoerd om zoveel mogelijk fouten te herstellen. Ook zijn er onzekerheden en onjuistheden met betrekking tot de toepassing van de BTW/BCF percentages, waardoor er onzekerheden zijn in de juistheid van de lasten en van de aangiften die zijn gedaan.

Vanwege deze situatie in 2018 zijn er - ondanks al onze (extra) verrichte controlewerkzaamheden - resterende risico's op fouten in de jaarrekening 2018 die wij mogelijk niet hebben onderkend of hebben kunnen onderkennen.

Daarom kunnen wij geen goedkeurend oordeel verstrekken, zowel niet voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

2019

Tijdens de uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2018 in augustus 2019 hebben wij achterstanden in de boekhouding gezien en lopen de saldi op de tussenrekeningen op.

Wij dringen erop aan dat zo snel mogelijk acties ondernomen om de administratie up to date te maken en voor 2019 op te schonen, teneinde goed in beeld te krijgen welk resultaat over 2019 kan worden verwacht.

In de jaarrekening verwerkte controleverschillen

Voordat de eerste versie van de jaarrekening 2018 is opgesteld is intern een integrale analyse gedaan op de kosten, waaruit tevens dubbele betalingen zijn gezien, die inmiddels zijn verhaald op de crediteuren.

Naar aanleiding van aanvullende interne controles én onze werkzaamheden zijn correcties in de jaarrekening 2018 aangebracht ter grootte van per saldo € 182.000 negatief. Deze bestonden met name uit nagekomen kosten en afrekeningen, dubbele facturen en verschuivingen van kosten tussen gemeenten/1Stroom.

In een 3^e versie van de jaarrekening 2018 is de positieve correctie voor de WMO en de Jeugdzorg van € 100.000 verwerkt.

Kwaliteit jaarverslaggeving

Bij onze controle van de jaarstukken hebben wij gezien dat vereiste toelichtingen op basis van de BBV ontbreken. In de jaarstukken zaten daarnaast inconsistenties in de tekstuele alsmede de cijfermatige toelichtingen. Na onze controle zijn deze onjuistheden in de jaarstukken verwerkt.

Wij adviseren om intern de volledigheid van de vereiste toelichtingen op basis van de BBV in de jaarstukken vast te stellen en om tevens de jaarstukken intern kritisch op onjuistheden en inconsistenties te beoordelen.

3. Aandachtspunten

3. Aandachtspunten Raad

Van de gemeenteraad hebben wij een aantal aandachtspunten, de zogenaamde speerpunten, meegekregen voor onze controle. Hieronder rapporteren wij over de bevindingen die hieruit naar voren zijn gekomen.

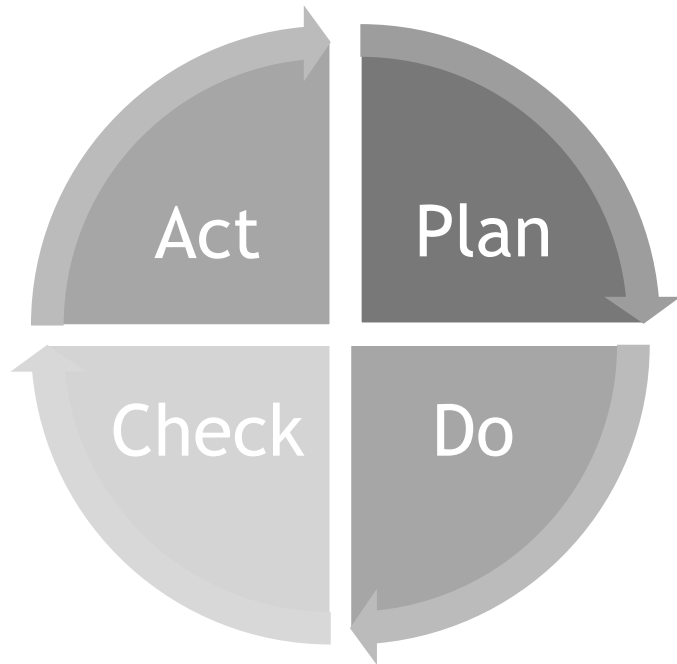
Uw vragen	Onze bevindingen
Zijn de aanbevelingen uit de accountantsverslagen over 2016 en 2017 opgevolgd?	In het accountantsverslag over 2017 zijn 2 adviezen opgenomen. Het advies van de paragraaf Financiering is verwerkt. Het advies voor de aandacht voor het verbeteren van de IT beheersing niet. In het accountantsverslag over 2016 zijn geen specifieke aanbevelingen opgenomen. Ook hierin is wel verwezen naar de managementletter. In 2018 zijn er acties genomen om te synchroniseren, maar zijn er geen verbeteringen aangebracht in de administratieve organisatie. De oorzaak hiervan zijn de achterstanden en de vele fouten in de boekhouding.
Is de budgetbewaking voor de WMO en Jeugdlasten voldoende georganiseerd geweest in 2018. Hoe kan het inzicht in de lasten worden verbeterd? Zijn de lasten tijdig in beeld?	Nee, uw gemeente steunt voor de uitgaven en de controle op de prestaties op de controleverklaringen van de accountants van de zorgorganisaties. Door een goede beheersing van de stromen van aanvragen-beschikkingen en betalingen en het zelf vaststellen dat de prestaties geleverd zijn. Mede door de inzet van de intern controleur. Nee, er is geen systeem van tussentijdse bewaking op de lastenontwikkeling. In 2019 zal er wel een systeem voor tussentijdse bewaking in gebruik worden genomen.
Welke verbeteringen zijn er mogelijk in de procesbeheersing? Waar gaat het goed en waar niet?	2018 was vanwege de ambtelijke fusie een moeilijk jaar voor de organisatie. De processen zijn in de basis ingericht, maar van de processen wordt afgeweken. Ook zijn er achterstanden in de boekhouding geweest en nu nog steeds. Onze belangrijkste aanbevelingen zijn eerst met de administratie bij te zijn en de processen uit te voeren zoals vastgelegd. De prioriteiten liggen in het op orde brengen van de aanbestedingen, de inkoopfacturen en de onderliggende prestaties en de WMO en de Jeugdwet. Er is veel reparatiewerk verricht door het achteraf in 2019 uitvoeren van interne controles.

4. Interne beheersing

Algemene beheersing

4. Interne beheersing

Algemene beheersing



Wij hebben in het kader van onze controle-opdracht een interimcontrole uitgevoerd.

Tijdens onze interimcontrole controleren wij de interne beheersing binnen uw organisatie. Hierbij onderscheiden wij de algemene beheersing en de beheersing van processen. In dit hoofdstuk gaan wij nader in op de algemene beheersing en in het volgende hoofdstuk op de beheersing van processen.

Voor een effectieve interne beheersing zijn een aantal meer algemene beheersmaatregelen noodzakelijk, zoals verordeningen en beleid, de zogenaamde hard controls. Voor een goede werking van deze maatregelen zijn echter ook soft controls nodig, zoals, wat is de cultuur, leiderschapsstijl, hoe gaat de organisatie om met nieuwe risico's. Deze aspecten nemen wij mee in de beoordeling van uw gemeente.

In dit hoofdstuk brengen wij de sterke punten uit de algemene beheersing en de ontwikkelpunten onder uw aandacht. Wij beogen hierin niet volledig te zijn, maar benoemen die zaken, die ons opvallen c.q. waarmee uw gemeente reeds bezig is.

Samenvatting algemene beheersing

Bij onze interimcontrole hebben wij de algemene beheersing van uw organisatie beoordeeld. In onderstaande tabellen geven wij de door ons onderkende sterke en ontwikkelpunten weer, zoals wij die bij de interimcontrole zijn geconstateerd.

Sterke punten 2018

- Er is een auditcommissie en er is een interne controlefunctionaris en controller
- Er zijn een financiële verordening, een normenkader en een controleprotocol
- De AVG procedures zijn opgezet

Ontwikkelpunten 2018

- Fraude en integriteitsmaatregelen aanscherpen
- Achterstanden in de financiële administratie inlopen
- De financiële basis op orde hebben en houden
- Achterstanden in de interne controle inlopen
- De processen in 2019 optimaliseren
- De interne controle verder uitbouwen richting een rechtmatigheidsverantwoording
- De controlefunctie versterken
- Juridische control inrichten

Beheersing processen

Beheersing processen



Wij hebben in het kader van onze controle-opdracht een interimcontrole uitgevoerd.

Hierbij hebben wij de administratieve organisatie en interne beheersing van de belangrijkste processen, voor zover van belang voor onze jaarrekeningcontrole, beoordeeld.

De werkzaamheden hebben zich primair gericht op de onderbouwing van de controleverklaring bij de jaarrekening. Wij beoordelen in hoeverre de interne organisatie de risico's op fouten in de jaarrekening en rechtmatigheid afdekt. Vervolgens bepalen wij het effect hiervan op de gegevensgerichte werkzaamheden, die wij tijdens de jaarrekeningcontrole uitvoeren. Daarnaast signaleren wij vanuit de controle verbeter- c.q. adviespunten ten aanzien van de verdere ontwikkeling van de interne beheersing.

Onze bevindingen en aanbevelingen hierover hebben wij in januari 2019 aan het College gerapporteerd. Onze belangrijkste aanbevelingen voor wat betreft de algemene besturing en beheersing van de processen zijn in dit hoofdstuk opgenomen, alsmede de wijze waarop wij met de geconstateerde bevindingen zijn omgegaan bij onze balanscontrole.

Samenvatting beheersing processen (1/3)

In onderstaande tabel geven wij een samenvatting van de aanbevelingen weer ter verbetering van de interne beheersing van uw organisatie.

De onderstaande aanbevelingen hebben een HOOG belang.

Proces	Herkomst	Aanbevelingen met een HOOG belang
Automatisering	2018	Het beter beheersen van de toegangsbeveiliging binnen K2F en het salarissysteem Het verbeteren van het wachtwoordenbeleid en -beheer Het verder verbeteren van de back-up en recovery procedures
Aanbesteden	2018	De interne controle op de juistheid van de wijze van aanbesteden preventief inrichten
Inkopen	2018	Het aanspreken van de budgethouders op hun verantwoordelijkheid en een kritische en integere houding bij het autoriseren van inkoopfacturen Het uitvoeren van een aanvullend fraudeonderzoek De prestatiecontrole goed te documenteren Facturen altijd juist te laten adresseren Een goede interne controle uit te voeren op een juiste boeking op de juiste organisatie De achterstanden in de verwerking van inkoopfacturen snel in de lopen Het verbeteren van de controle van de prestaties en de documentatie hiervan Het verbeteren van de juiste toerekening van kosten aan de juiste organisatie
Betalingen	2018	De controle op de bankrekeningnummers te verbeteren De controle op de juistheid van de betaallijst te verbeteren De betalingen in het systeem beveiligen zodanig dat facturen alleen betaald kunnen worden als deze zijn geautoriseerd door de prestatieakkoord verklaarder en de budgethouder
Grondexploitaties	2018	De interne controle op de planexploitaties in te richten en uit te voeren Nacalculaties en analyses voor de deelprojecten in de grondexploitatie te maken Een juiste berekening te maken van de grondexploitatie van de gemeente Westervoort

Samenvatting beheersing processen (2/3)

In onderstaande tabel geven wij een samenvatting van de aanbevelingen weer ter verbetering van de interne beheersing van uw organisatie.

De onderstaande aanbevelingen hebben een HOOG belang.

Proces	Herkomst	Aanbevelingen met een HOOG belang
WMO en Jeugd	2018	De interne controle op de processen WMO en Jeugd verder uit te breiden, zodanig dat de afhankelijkheid van externe partijen er niet meer is.
Belastingen, heffingen en leges	2018	De interne controle van de WOZ mutaties te organiseren Een goede afwijkingenanalyse te maken van de belastingbaten Een extra controle op de ledigingen uit te voeren aan de hand van bezwarenoverzichten Een functiescheiding aan te brengen bij de toekenning van verminderingen en kwijtscheldingen van belastingen en heffingen Het zichtbaar maken van verrichte controles van de proefkohieren De controle op de tarieven en de opgelegde tarieven te verbeteren
Begrotingsbeheer	2018	Het aanbrengen van begrotingen en begrotingswijzigingen in het financiële systeem goed te organiseren en te controleren
Memoriaalboekingen	2018	De memoriaalboekingen doorlopende te nummeren om de controle te vereenvoudigen De controle op de juistheid van de memoriaalboekingen vast te leggen
Subsidieverstrekingen	2018	Functiescheidingen aan te brengen in de subsidieverlening Expliciet de juistheid van de verantwoording van subsidielasten te controleren
Leerlingenvervoer	2018	Het aanbrengen van een functiescheiding bij het opstellen en verstrekken van de beschikking De prestaties zichtbaar te controleren De afrekeningen over 2016 en 2017 af te wikkelen

Samenvatting beheersing processen (3/3)

In onderstaande tabel geven wij een samenvatting van de aanbevelingen weer ter verbetering van de interne beheersing van uw organisatie.

De onderstaande aanbevelingen hebben een HOOG belang.

Proces	Herkomst	Aanbevelingen met een HOOG belang
Huren	2018	De interne controles binnen het proces in te richten Een aansluiting te maken tussen het vaste activa register en de baten voor verhuur Leegstandscontroles uit te voeren Het huurprijzenbeleid voor Westervoort op te stellen BTW toepassing goed te regelen Raadsbesluiten te laten nemen als kosteloos wordt verhuurd
BTW/BCF	2018	De juistheid vast te stellen over de toepassing van de BTW en BCF. Dit wordt door een extern bureau binnenkort uitgevoerd
Investerings/kredieten	2018	Tussentijds aan de Raad te rapporteren over (potentiële) kredietoverschrijdingen

Aanvullende controlemaatregelen - 1/6

Tijdens onze interimcontrole hebben wij een aantal bevindingen gedaan. In de managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen beschreven. In deze paragraaf geven wij per bevinding weer, welke aanvullende werkzaamheden wij hebben verricht en wat de bevindingen zijn die hieruit naar voren zijn gekomen.

Proces	Risico	Werkzaamheden en bevindingen
Automatisering	Dat er ongeautoriseerde financiële mutaties worden aangebracht.	Wij hebben onze controle zoveel als mogelijk buiten de financiële systemen om uitgevoerd. We hebben wel gebruik gemaakt van de lijsten die uit de systemen voortkomen. Deze hebben we gecontroleerd op betrouwbaarheid. <i>Wij hebben geadviseerd (preventieve) IT controles te toetsen.</i>
Inkopen - Europese aanbestedingen	Dat de gevolgde inkoopprocedure niet juist is bij inkopen boven de Europese aanbestedingsgrens.	Op basis van de analyse van de inkopen in de jaren 2015-2018 hebben wij per leverancier de inkoopprocedure van inkopen boven de grens van Europese aanbestedingen gecontroleerd. Tevens hebben wij een steekproef uitgevoerd op kleinere aankopen om de volledigheid vast te stellen. 5 aanbestedingen waren niet rechtmatig aanbesteed. Zie hiervoor de lijst met controleverschillen. <i>Wij hebben geadviseerd om aanbestedingen aan de voorkant beter te beheersen.</i>
Inkopen - prestaties	Er worden betalingen gedaan zonder dat hier prestaties voor de gemeente aan ten grondslag liggen.	Wij hebben een steekproef uitgevoerd op de geleverde prestaties. Het was moeilijk om de juistheid van de prestatielevering vast te stellen. Voor 64 facturen hebben wij de prestatie vast kunnen stellen. Voor 11 van de 75 geselecteerde facturen ter waarde van € 246.000 hebben wij niet kunnen vaststellen dat hieraan een levering ten grondslag ligt, maar dat dat wel waarschijnlijk is. <i>Het is noodzakelijk voor alle aankopen de bewijsstukken van ontvangst (digitaal) te bewaren.</i>

Aanvullende controlemaatregelen - 2/6

Tijdens onze interimcontrole hebben wij een aantal bevindingen gedaan. In de managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen beschreven. In deze paragraaf geven wij per bevinding weer, welke aanvullende werkzaamheden wij hebben verricht en wat de bevindingen zijn die hieruit naar voren zijn gekomen.

Proces	Risico	Werkzaamheden en bevindingen
Inkopen - adressering factuur	Facturen zijn onjuist geadresseerd of op een verkeerde entiteit geboekt. Tevens frauderisico, fiscale risico's en het risico van boeken op meerdere entiteiten.	Wij hebben voor 75 facturen vastgesteld dat deze juist zijn verantwoord. IC-medewerkers hebben de facturen integraal gecontroleerd op een juiste boeking en op een juiste betaling. Naar aanleiding hiervan zijn aanpassingen gedaan, waardoor uit de steekproef geen verschillen meer bleken. De procedure is overigens dat 2 functionarissen tekenen voor de juistheid van de factuur, de 1 voor de prestatie en de ander voor akkoord ten laste van het budget. Tevens hebben wij vastgesteld welke facturen door de medewerker van 1Stroom die heeft gefraudeerd voor prestatie zijn geaccordeerd. Hierin zijn geen onregelmatigheden aangetroffen. <i>Wij hebben geadviseerd alle contracten op de goede entiteit te zetten en geen verkeerde adressering van facturen te accepteren.</i>
Inkopen - codering	Facturen zijn op een onjuist programma verantwoord	De interne controleur en wij hebben voor 75 facturen vastgesteld dat deze op het juiste programma zijn verantwoord. De budgethouders hebben integraal gecontroleerd op de juistheid van de boekingen. <i>Wij adviseren ook over 2019 door de interne controle medewerkster de juistheid van de codering door middel van een steekproef te controleren.</i>

Aanvullende controlemaatregelen - 3/6

Tijdens onze interimcontrole hebben wij een aantal bevindingen gedaan. In de managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen beschreven. In deze paragraaf geven wij per bevinding weer, welke aanvullende werkzaamheden wij hebben verricht en wat de bevindingen zijn die hieruit naar voren zijn gekomen.

Proces	Risico	Werkzaamheden en bevindingen
Betalingen	Betalingen worden niet rechtmatig gedaan.	Aan de hand van data-analyse heeft een ingehuurd interne controleur en hebben wij vastgesteld dat de betalingen rechtmatig zijn verricht. Uit deze werkzaamheden is gebleken dat er dubbele betalingen waren die zijn gecorrigeerd. Hiervoor zijn vorderingen op de leveranciers ingesteld. <i>Wij dringen er op aan geen rechtstreekse betalingen in het bankpakket te verrichten.</i>
Grondexploitatie	De berekening is in handen van 1 functionaris. Er is geen interne controle.	Er is 1 grondexploitatie. Wij hebben de uitgangspunten en de onderbouwingen van de verwachte baten en lasten integraal gecontroleerd. Hieruit zijn geen onjuistheden gebleken. Door een onafhankelijke persoon is er een interne controle uitgevoerd. <i>Wij hebben geadviseerd om het werkprogramma en de uitkomsten van de werkzaamheden vast te leggen.</i>
WMO en jeugd	Er is onvoldoende zicht op de geleverde prestaties en daarvoor in rekening gebrachte kosten van zorgaanbieders.	Bij onze controle hebben wij voorzover beschikbaar gesteund op de verklaringen van zorgaanbieders. De organisatie heeft geen aanvullende controlemaatregelen genomen op het zelfstandig vaststellen van de prestaties van de kleine zorgaanbieders waarvoor geen controleverklaringen zijn ontvangen en ook niet voor de persoonsgebonden budgetten. <i>Wij hebben geadviseerd de prestatielevering te controleren van 2019.</i>

Aanvullende controlemaatregelen - 4/6

Tijdens onze interimcontrole hebben wij een aantal bevindingen gedaan. In de managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen beschreven. In deze paragraaf geven wij per bevinding weer, welke aanvullende werkzaamheden wij hebben verricht en wat de bevindingen zijn die hieruit naar voren zijn gekomen.

Proces	Risico	Werkzaamheden en bevindingen
Belastingen, heffingen en leges	Belastingen, heffingen en leges zijn niet juist en volledig.	Wij hebben intensieve cijferbeoordelingen verricht en hebben specifieke controles uitgevoerd voor wat betreft de juistheid van de tarieven en de volledigheid van de aanslagen. Hierin hebben wij geen onregelmatigheden of resterende onzekerheden aangetroffen.
Begrotingsbeheer	Dat begrotingswijzigingen niet juist of volledig zijn verwerkt.	Wij hebben de door de Raad vastgestelde begrotingswijzigingen onderzocht op een juiste verwerking. In het financiële systeem zijn andere begrotingsbedragen opgenomen dan die door de Raad zijn vastgesteld. In de jaarrekening zijn de door de Raad vastgestelde begrotingscijfers verantwoord en zijn de verschillen toegelicht.
Memoriaalboekingen	Op foute boekingen.	Er zijn in 2018 te veel correctie- en andere boekingen in de financiële administratie geboekt. De correcties zijn het gevolg geweest van de onjuiste verwerking van facturen. Wij hebben de memoriaalboekingen integraal gecontroleerd op een juiste verwerking en hebben nog enkele onregelmatigheden aangetroffen.
Subsidieverstrekkings	De afwikkeling van subsidies gebeurt niet conform het proces.	Het verloop van de primitieve begroting naar de definitieve begroting is integraal aangesloten met raadsbesluiten. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Aanvullende controlemaatregelen - 5/6

Tijdens onze interimcontrole hebben wij een aantal bevindingen gedaan. In de managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen beschreven. In deze paragraaf geven wij per bevinding weer, welke aanvullende werkzaamheden wij hebben verricht en wat de bevindingen zijn die hieruit naar voren zijn gekomen.

Proces	Risico	Werkzaamheden en bevindingen
Subsidieverstrekingen	De uitgaande subsidies zijn niet tijdig en volledig afgewikkeld.	De afrekeningen over 2016 en 2017 zijn grotendeels gedaan. Er is wel diverse keren afgeweken van de termijnen voor de aanvraag en afhandeling van de aanvraag én bij de afwikkeling van de subsidies. <i>Wij hebben geadviseerd de behandeling van aanvragen en de afwikkeling van de subsidies over 2018 en 2019 binnen de daartoe gestelde termijnen te doen.</i> <i>Tevens hebben wij geadviseerd om een 2^e functionaris mee te laten kijken met de rechtmatigheid van de afwikkeling en eventuele afwijkingen goed te documenteren.</i>
Doelgroepenvervoer	De afrekeningen over 2016 en 2017 zijn niet gebeurd en de prestaties zijn niet vastgesteld.	Inmiddels zijn de jaarrekeningen over de jaren 2016-2018 ontvangen van de regio en is de financiële afwikkeling per gemeente hierin opgenomen. Er is een discussie met de provincie over de verdeling tussen de gemeente.
Huren	De huren zijn niet juist en volledig geïnd.	De volledigheid van de verhuurde objecten en huuropbrengsten over 2018 zijn intern gecontroleerd en door ons akkoord bevonden. Hieruit zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Aanvullende controlemaatregelen - 6/6

Tijdens onze interimcontrole hebben wij een aantal bevindingen gedaan. In de managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen beschreven. In deze paragraaf geven wij per bevinding weer, welke aanvullende werkzaamheden wij hebben verricht en wat de bevindingen zijn die hieruit naar voren zijn gekomen.

Proces	Risico	Werkzaamheden en bevindingen
BTW/BCF	De BTW en BCF zijn niet juist verwerkt.	Een fiscaal specialist heeft een onderzoek verricht naar de juiste toepassing van BCF en BTW percentages. Hieruit is gebleken dat er in de percentages enkele minimale afwijkingen waren en in de juistheid van de boekingen afwijkingen met een beperkte invloed waren. <i>Wij hebben geadviseerd ook met terugwerkende kracht de juistheid van het gebruik van de BCF en BTW percentages en boekingen van de kosten over 2019 te controleren en aan te passen.</i>
Investeringskredieten	Kredieten worden overschreden.	Wij hebben de rechtmatigheid en juistheid van de kredieten gecontroleerd en hebben vastgesteld dat 1 krediet is overschreden voor een bedrag van € 27.000. <i>Wij hebben geadviseerd gedurende het jaar de voortgang van de aanwending van de kredieten goed te monitoren en bij overschrijdingen extra krediet aan te vragen.</i>

5. Jaarrekening

Financiële positie

Saldo van baten en lasten

Na verwerking van de reservemutaties is het resultaat € 370.000 negatief tegenover € 0 begroot. Het grootste nadeel komt voort uit de exploitatie van de grondexploitatie De Schans voor een bedrag van € 336.000.

De belangrijkste afwijkingen zijn in de jaarrekening per programma toegelicht.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente bedraagt per jaareinde € 7,2 miljoen, waarvan € 5,2 miljoen beschikbaar is in de algemene reserve. Dit bedrag is inclusief het resultaat over 2018 waarover u nog een besluit moet nemen. Na aftrek van claims die u heeft gelegd, bedraagt de incidentele weerstandscapaciteit € 4,8 miljoen.

Uw gemeente beschikt volgens de door de organisatie gemaakte berekeningen over voldoende weerstandsvermogen.

De beschikbare incidentele weerstandscapaciteit bedraagt € 5,2 miljoen, tegenover een ingeschat risico van afgerond € 1,5 miljoen. Het ingeschatte risico is de *benodigde* weerstandscapaciteit. De ratio komt daarmee uit op 3,5. De ondergrens is 1,0. Er is dus voldoende weerstandsvermogen om de onderkende risico's te ondervangen. Overigens is in de paragraaf Weerstandsvermogen de incidentele capaciteit en de structurele capaciteit bij elkaar opgeteld. *Het is verstandiger deze te splitsen.*

Schuldpositie

Uw gemeente heeft per 31 december 2018 voor een bedrag van € 21,9 miljoen aan leningen opgenomen. De schuldpositie per inwoner bedraagt ca. € 1.470. Dit is onder de schuldpositie van de gemiddelde Nederlandse gemeente, circa € 2.000 (o.b.v. 2017).

De netto schuldquote bedraagt 56 % en is daarmee goed.

Kwaliteit jaarverslaggeving

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. De gemeente Westervoort heeft 9 inhoudelijke programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is en de paragrafen is overwegend voldoende, maar er ontbreekt soms informatie en de teksten zijn uitgebreid. Voorts zitten er slordigheden in de jaarstukken.

Wij hebben het College geadviseerd de jaarstukken te comprimeren om de leesbaarheid te vergroten. Dit kan onder meer door in de paragrafen en in de programma's alleen samenvattende informatie op te nemen.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen belangrijke afwijkingen vastgesteld. Wel hebben wij wat kleinere afwijkingen gezien. Deze hebben wij doorgegeven aan de financiële medewerkers.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2018.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2018 zodanig gepland om aan de Raad de gecontroleerde jaarrekening in juli 2019 voor te kunnen leggen. Dit schema is niet gehaald vanwege de achterstanden en de hoeveelheid aan fouten en onzekerheden in de boekhouding. Hierdoor zijn er enorm veel extra werkzaamheden verricht en zijn er aanvullende interne en externe controlemaatregelen uitgevoerd om uiteindelijk een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Wij evalueren de controle over 2018 en overleggen met de organisatie om het jaarrekeningtraject 2019 efficiënter en effectiever te maken.

Bevindingen getrouwheid - 1

Schattingen - 1

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De schattingen en hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Deze lichten wij hier kort toe:

Grondexploitatie

In de balans is een bedrag voor voorraden geactiveerd ten bedrage van € 206.000. Dit betreft het complex De Schans. Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd:

Saldo bestede baten en lasten gronden € 644.000

Voorziening voor verwachte verliezen € 438.000-

Netto investering in gronden € 206.000

De exploitatierekeningen van de grondexploitaties zijn opgesteld door de planeconoom en zijn door ons gecontroleerd. De verwachte einddatum van het project is 2022.

De bouwgrondexploitatie is overigens niet door de Raad vastgesteld, wat wel moet.

Het College heeft aangegeven dit gelijktijdig met het vaststellen van de jaarrekening 2018 te laten doen.

Voor de berekeningen zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- voor kostenstijgingen: 2,5%
- voor batenstijgingen 0 %
- de rente: 2,81 %
- de disconteringsvoet 2 %

De uitgangspunten voor kosten- en batenstijgingen zijn aanvaardbaar en deze sluiten aan bij de macro- economische ontwikkelingen.

De rente is berekend op basis van de leningenportefeuille. De gehanteerde disconteringsvoet is wettelijk voorgeschreven.

De geschatte baten en lasten en de fasering zijn intern onderbouwd.

Wij adviseren ook vanuit concerncontrolling/interne controle periodiek/jaarlijks een toets te laten uitvoeren op de juistheid en volledigheid van de bouwgrondexploitaties door een van de planeconoom onafhankelijke functionaris.

Bevindingen getrouwheid - 2

Schattingen - 2

Vorderingen en debiteuren

Uw gemeente heeft op 31 december 2018 in totaal voor een bedrag van € 6,1 miljoen vorderingen en debiteuren over 2018 openstaan. Hiervan is € 0,6 miljoen voorziening. Hiervan heeft ruim € 0,5 miljoen betrekking op bijstandsvorderingen en € 50.000 aan belastingdebiteuren. Verder betreffen het belastingvorderingen, vorderingen op openbare lichamen en enkele andere vorderingen.

In 2018 zijn ontvangsten soms op tussenrekeningen geboekt of niet met de oorspronkelijke vorderingen verrekend. Tevens hebben we gezien dat vorderingen gedurende het jaar blijven openstaan, zonder dat opgelet wordt op een tijdige inning. Hierdoor is het debiteurenbeheer niet efficiënt geweest.

Ten tijde van onze controle waren vorderingen ten bedrage van ruim € 270.000 nog niet ontvangen en hiervoor is per die datum ook geen voorziening gevormd.

Hierin zijn onder meer belastingvorderingen over 2014 tot en met 2017 voor € 120.000 opgenomen. Voor € 91.000 betreft het belastingvorderingen over 2018 en voor € 59.000 betreft het overige vorderingen.

Op basis van onze inschatting zou een extra voorziening voor belastingdebiteuren van € 70.000 acceptabel zijn. De risico's op de overige openstaande debiteuren schatten wij als zeer laag in. Derhalve hebben wij een bedrag van € 70.000 als negatief controleverschil meegenomen.

Wij adviseren u het debiteurenbeheer stringent te voeren.

Voorziening voor riolering

Er is een watertakenplan. In dit plan is een berekening opgenomen van de investeringen in het riool en de daaruit voortvloeiende afschrijvings- en rentelasten. Tevens is hierin een raming opgenomen van de baten uit de rioolheffing op burgers en bedrijven. Ter egalisatie van de jaarlijkse kosten voor de riolering is in het plan een raming opgenomen van de verwachte voorziening voor de riolering in de komende jaren. De voorziening voor de riolering bedraagt per 31 december 2018 volgens het watertakenplan € 652.000. De werkelijke voorziening zoals deze in de balans staat bedraagt bijna € 833.000. Het verschil ten bedrage van € 181.000 is geanalyseerd en betreft voor een bedrag van € 97.000 het later dan verwacht volgens het watertakenplan uitvoeren van investeringen.

Het restant verschil van € 84.000 is niet verklaard. De voorziening lijkt derhalve € 84.000 te hoog.

Wij adviseren jaarlijks een nacalculatie op te stellen omtrent de voortgang van het watertakenplan en de verschillen te analyseren en eventuele resultaten hiervan te verwerken.

Tevens is onterecht btw toegevoegd aan de rioolvoorziening voor een bedrag van € 10.118.

Het is belangrijk het onderhoudsplan jaarlijks te actualiseren en aan te laten sluiten met de voorziening.

De voorziening is derhalve € 95.000 te hoog. Dit bedrag hebben wij als controleverschil aangemerkt.

Voorziening voor wachtgelden

Er is een voorziening voor wachtgeldverplichtingen ten bedrage van € 99.668. Deze voorziening is € 34.000 te laag omdat er voor het opmaken van de jaarrekening nog geen actualisatie had plaatsgevonden naar de stand van 31 december 2018.

Afwikkeling WMO en Jeugdzorg met zorgleveranciers

Van de meeste zorgleveranciers zijn productieverantwoordingen ontvangen met daarbij een controleverklaring van hun accountant. Op basis van deze verantwoordingen zou de schuld aan de zorgleveranciers in totaal € 100.000 lager zijn. Dit bedrag is in de laatste versie van de jaarrekening 2018 verwerkt.

Overigens is uw gemeente van mening dat er over 2018 een vordering op de zorgleveranciers is van € 100.000. Dit is gebaseerd op de eigen informatie. Er vindt overleg plaats met de zorgleveranciers om de definitieve bedragen te bepalen.

Wij zijn in onze controle uitgegaan van de gecertificeerde informatiestroom.

Dit wordt nog nader door de organisatie in overleg met de zorgleveranciers uitgezocht en de resultaten hiervan worden in 2019 verwerkt. Hieruit kunnen voor- of nadelen voortkomen.

Bevindingen getrouwheid - 3

Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 is de gemeente vennootschapsbelastingplichtig. Samen met de fiscaal adviseur is de gemeente met de belastingdienst in overleg over de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting. Over 2016 en 2017 zijn nihilaangiftes voor de vennootschapsbelasting ingediend.

Voor 2018 is uitstel van aangifte aangevraagd en verkregen. De verwachting van het College is dat ook over deze jaren geen belasting behoeft te worden betaald. Er is intern nog geen berekening gemaakt voor de aangifte over 2018. Ook over 2018 wordt een nihilaangifte verwacht.

Er is overigens nog geen duidelijkheid over de toepassing van de vennootschapsbelasting voor overheden. De kans dat uw gemeente geen vennootschapsbelasting verschuldigd is over de afgelopen 3 jaren (2016-2018) is hoog. In de jaarrekening is geen belastinglast opgenomen.

Omdat er van de belastingdienst nog geen uitsluitsel is ontvangen blijven er onzekerheden over de vennootschapsbelasting bestaan.

Vaste activa

Uw gemeente heeft per 31 december 2018 een bedrag van € 28,9 miljoen aan vaste activa in de boeken staan. Dit betreffen met name wegen, riolering en gebouwen, waaronder het gemeentehuis.

Het College heeft op 9 januari 2018 een nieuwe nota Activerings- en afschrijvingsbeleid vastgesteld en heeft deze ter kennisname aan u voorgelegd. De ingangsdatum voor deze nota is 1 januari 2018. In deze nota zijn alleen voor nieuwe investeringen per activasoort nieuwe afschrijvingspercentages en/of een andere afschrijvingsmethode bepaald. Overigens zijn de nieuwe afschrijvingstermijnen in de grondslagen toegelicht, maar niet toegepast omdat deze pas vanaf 2019 effect hebben.

Deze nota voldoet niet aan de wettelijke vereisten omdat het niet mogelijk is om verschillende afschrijvingspercentages en -methodes te hanteren voor gelijksoortige activa.

Wij hebben het College geadviseerd de nota aan te passen.

Overigens heeft deze nieuwe nota nog geen financiële invloed gehad op de omvang van de afschrijvingen over 2018 omdat de nieuwe percentages pas vanaf 2019 resultaatbepalend zouden zijn.

Uit onze controlewerkzaamheden is gebleken dat de cumulatieve afschrijvingskosten voor de verbouwing van het Kulturhus € 120.000 te laag zijn verantwoord in de afgelopen 6 jaren. Deze hebben wij als controleverschil aangemerkt.

Daarnaast zijn er grondverkoop geweest, waarop een boekwinst van € 109.000 is behaald. Deze moet als bate worden verantwoord en is nu in mindering op de vaste activa gebracht.

Tevens is het softwarepakket TimeTell nog voor een bedrag van € 21.000 geactiveerd, terwijl het pakket niet meer in gebruik is. Deze moet worden afgewaardeerd.

Ook hebben wij een grondverkoop van € 30.000 gezien, waarvan de grond niet in het activaregister was opgenomen.

Wij hebben het College geadviseerd het activaregister op volledigheid te controleren.

Bewaking aanwezigheid vaste activa

Uw organisatie doet investeringen in bedrijfsmiddelen. Als deze door de leveranciers zijn geleverd worden deze ergens in de organisatie neergezet of aan het personeel verstrekt.

Wij adviseren u periodiek de aanwezigheid van activa te controleren.

Bevindingen getrouwheid - 4

Verstrekke lening

Aan de bibliotheek is in 2017 een lening verstrekt. Deze is destijds in de lasten geboekt en de aflossingen worden jaarlijks in de baten verwerkt. Dit leidt tot een positief controleverschil van € 25.000 dat wij in de lijst met controleverschillen hebben opgenomen.

Financiële afwikkeling doelgroepenvervoer

Over de jaren 2016, 2017 en 2018 heeft uw gemeente jaarrekeningen ontvangen van de regio Arnhem Nijmegen vervoersorganisatie.

In deze jaarrekeningen zijn de afrekeningen opgenomen voor uw gemeente. Hieruit blijken de volgende posities:

2016	€ 34.000 vordering
2017	€ 51.000 vordering
2018	€ 35.000 schuld
Totaal	€ 50.000 vordering

In de jaarrekening 2018 van uw gemeente is een vordering opgenomen van € 87.000 en is daarmee € 37.000 hoger dan volgens de jaarrekeningen van de regio. Dit bedrag is als nadelig controleverschil opgenomen.

Omtrent de afrekening van het leerlingenvervoer zijn overigens discussies met de provincie vanwege de wijze van verdeling over de gemeenten.

Vooruitontvangen subsidies

De post vaste activa en de post ontvangen voorschotbedragen voor subsidies zijn € 159.000 te laag omdat 2 voorschotbedragen inzake subsidies niet juist zijn toegerekend. Deze correctie hebben wij opgenomen in de lijst met controleverschillen die geen resultaatimpact hebben.

Wij hebben geadviseerd per jaareinde een goede analyse te maken van de toerekening van de onderhanden projecten en deze goed te verwerken.

Kortlopende schulden

Wij hebben de in 2019 ontvangen facturen en verrichte betalingen gecontroleerd. Hieruit is gebleken dat 1 factuur die in 2019 is ontvangen betrekking heeft op groenonderhoud dat in 2018 is verricht. Het hiermee gemoeide bedrag van € 62.000 is nog niet als verplichting opgenomen en hebben wij als controleverschil meegenomen.

Verwerking facturen leveranciers

In 2018 zijn facturen van leveranciers soms op de verkeerde entiteit geboekt of zijn deze laat ingeboekt. Hierdoor waren er gedurende 2018 achterstanden in de boekhouding. Door een aanvullende extra interne controle én naar aanleiding van onze controle zijn deze fouten gecorrigeerd.

Wij adviseren u gedurende 2019 zo spoedig mogelijk een extra controle te doen op de juiste verwerking van inkoopfacturen.

Bevindingen getrouwheid - 5

Te hoog verantwoorde algemene uitkering

De algemene uitkering is € 135.000 te hoog verantwoord omdat uitgegaan is van de decembercirculaire in plaats van de septembercirculaire, wat verplicht is door de commissie BBV. Dit is als controleverschil opgenomen.

Volledigheid verplichtingen

Uw gemeente maakt afspraken met leveranciers door middel van contracten. Deze worden in principe afgesloten door de budgethouders en door het College getekend.

Wij hebben gezien dat contracten overal in de organisatie liggen, dat deze er soms moeten zijn maar niet vindbaar zijn en dat deze soms op de verkeerde entiteit te naam zijn gesteld.

Derhalve is er moeilijk inzake te verkrijgen in de volledigheid van de verplichtingen, zowel voor wat betreft de schulden de balans als de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Derhalve kunnen wij niet met zekerheid zeggen dat alle verplichtingen zijn opgenomen. Wij hebben hiervoor een PM post in het overzicht van controleverschillen opgenomen.

Wij hebben het College geadviseerd de inzake in de contracten en verplichtingen te verbeteren. Het goed inrichten en handhaven van het beschikbare contractenregister kan hierbij helpen.

Terugbetalingsverplichting huwelijken

Recentelijk is in de media naar voren gekomen dat de gemeente Westervoort onterecht kosten in rekening heeft gebracht voor het voltrekken van kosteloze huwelijken. Op basis van een eerste inventarisatie is de terugbetalingsverplichting op € 30.000 ingeschat.

Dit bedrag is als nadelig controleverschil opgenomen.

Bevindingen rechtmatigheid - 1

Bij de controle van de rechtmatigheid beoordelen wij of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2018 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 9 inhoudelijke en 3 financiële programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het College toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels, die u heeft samengesteld, te opereren. Het College legt verantwoording af over de besteding op de programma's. Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het College zijn nageleefd.

Bevindingen

Bij 6 programma's zijn de lasten binnen de begroting gebleven en daarmee zijn deze lasten rechtmatig geweest. Bij de andere 6 programma's is in de jaarrekening toegelicht of deze hogere lasten gecompenseerd worden door hogere baten zijn, of de overschrijding een gevolg is van een open einde regeling en of de extra lasten binnen het beleid passen.

Wij hebben gezien dat voor deze overschrijdingen aan de bovenstaande eisen voldaan is en daarmee is de overschrijding niet als controleverschil aangemerkt. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de mutaties in de reserves overeenkomstig raadsbesluiten zijn verwerkt.

1 investeringskrediet is voor een bedrag van € 27.000 overschreden.

Programma (* € 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2018	Over (+) Tekort (- /-)
Bestuur, burgers en dv.	2.299	2.466	-/- 167
Veiligheid	1.011	995	16
Wonen en woonomgeving	1.964	2.739	-/- 775
Verkeer en vervoer	1.033	1.031	2
Jeugd en onderwijs	1.511	1.236	276
Milieu en water	2.555	2.570	-/-15
Welzijn, zorg en Volksgezondheid	16.766	16.748	18
Cultuur, sport en recreatie	950	1.052	-/-102
Werk, inkomen en economie	3.504	3.621	-/-117
Overhead	4.919	4.996	-/- 77
Algemene dekkingsmiddelen	1.408	457	951
Mutaties reserves	<u>291</u>	<u>97</u>	<u>194</u>
Totaal lasten	38.212	38.010	202

Bevindingen rechtmatigheid - 2

Voorwaarden criterium

Wij hebben vastgesteld of de financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met het door u vastgestelde normenkader voor het jaar 2018. Onze belangrijkste bevindingen worden hieronder toegelicht:

Aanbestedingen

Op basis van een inkoopanalyse hebben wij de rechtmatigheid van de aanbestedingen gecontroleerd. Hieruit is gebleken dat 5 aanbestedingen met een waarde van € 482.000 niet conform de Europese regels zijn aanbesteed. Dit betreft met name inhuur van personeel. Deze contracten zijn vanaf 1 april 2016 aan nieuwe regels gebonden die nog niet overal zijn toegepast.

Wij hebben het College geadviseerd om de budgethouders en de inkopers beter de regels te laten toepassen, mede aan de hand van kennisdeling. Tevens adviseren wij u de budgethouders te faciliteren met een contractenregister, zodat zij zelf een betere bewaking kunnen uitvoeren op de naleving van de aanbestedingsregels.

Participatiewet

Op basis van onze controle is gebleken dat de bijstandsuitkeringen rechtmatig zijn verstrekt.

De GR Sociale Dienst de Liemers verzorgt de bijstandsdienstverlening voor onder meer uw gemeente. Wij maken gebruik van de verantwoordings- en controle informatie die door de GR wordt aangeleverd aan uw gemeente.

WMO en Jeugd

Voor een bedrag van in totaal bijna € 838.000 hebben wij niet kunnen vaststellen dat deze uitgaven rechtmatig zijn geweest. Uw gemeente heeft gebruik gemaakt van de controleverklaringen van de accountants van zorgorganisaties om de rechtmatigheid vast te kunnen stellen. Daarnaast zijn er - beperkt - deelwaarnemingen genomen om ook zelfstandig een oordeel over de rechtmatigheid te kunnen vormen.

Wij hebben geadviseerd om de controle van de rechtmatigheid van de zorguitgaven voor de WMO en de Jeugdzorg zodanig in te richten dat uw gemeente hierover zelfstandig een oordeel kan geven.

Om de rechtmatigheid vast te stellen van de persoonsgebonden budgetten zijn geen extra controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij adviseren u deze in 2019 wel te doen, waarmee de onzekerheid voor de onrechtmatigheid kan worden beperkt.

Schatkistbankieren

Het drempelbedrag voor het zelf aanhouden van liquide middelen is niet overschreden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Wij hebben vastgesteld dat de lasten, baten en balansmutaties niet tegenstrijdig zijn geweest met de regels voor misbruik en oneigenlijk gebruik.

6. SiSa

SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2018 d.d. 10 januari 2019.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2018	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2017	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2018	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2018	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Deze tabel dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2019 bij het CBS aan te leveren, wat uw gemeente heeft gedaan.

7. Onze verantwoordelijkheid

Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2018 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 gecontroleerd.

Onderdeel van de jaarrekening is de SiSa bijlage. Met deze bijlage legt het College verantwoording over de besteding van Rijksbijdragen af aan het Rijk.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 413 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 377.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.131.000 (3% van de lasten). Voor SiSa en voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2018 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het college. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het College. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

In 2018 is binnen de GR1stroom een fraude geconstateerd. Naar aanleiding hiervan heeft een fraudeonderzoeksbureau een nader onderzoek uitgevoerd. De conclusie hiervan was dat een werknemer voor een bedrag van bijna € 40.000 binnen de personeelsvereniging heeft gefraudeerd gedurende de periode 2013-2018. Wij hebben specifieke werkzaamheden verricht voor de gemeente Westervoort en wij hebben geen onregelmatigheden binnen uw gemeente vastgesteld.

Overigens zijn naar aanleiding van deze fraude belangrijke fraudepreventiemaatregelen genomen om een dergelijke situatie in de toekomst te voorkomen.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Beperking gebruik

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het college en de Raad. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

8. Afsluiting

Afsluiting



Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink - Wolbrink RA