

# Accountantsverslag 2020

Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking de Liemers

2<sup>e</sup> concept

18 maart 2021

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers  
Koning Willem-Alexanderplein 1  
69521 ES DUIVEN

Doetinchem, 18 maart 2021

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze uitkomsten vanuit onze controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Wij geven hierbij een controleverklaring.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2020 geen aandachtspunten meegegeven. In het rapport besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 7 juni 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controllers.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

## Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing  
oordeel

3. Corona en  
de jaarstukken

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. SiSa

7. Onze  
verantwoordelijkheid

8. Afsluiting



Wij hebben de jaarrekening 2020 van de organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de uitkomsten vanuit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

### Goedkeurende oordelen

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij een goedkeurend oordeel geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

### Niet alle aanbestedingen rechtmatig

We hebben vastgesteld dat voor een bedrag van € 45.000 de Europese aanbestedingsrichtlijnen niet zijn nageleefd. Dit betreft inhuur vanuit 1 leverancier. De onrechtmatigheid blijft onder de controletolerantie.

### 2 investeringskredieten overschreden

In 2020 zijn 2 investeringskredieten overschreden voor een totaalbedrag van € 15.000. Deze hebben we als onrechtmatig aangemerkt.

### Bestemmingsreserve TOZO gevormd

Voor het niet bestede deel van de ontvangen uitvoeringskosten is een bestemmingsreserve gevormd voor € 0,2 miljoen. Komende jaren valt deze vrij op basis van de werkelijke bestede uitvoeringskosten.

## 1. Kernpunten

### Verloop controleproces voor verbetering vatbaar

We hebben gemerkt dat het controleproces bij zowel de organisatie als bij ons verbeterd kan worden. Met name de afstemming over de planning en steekproeven kan volgend jaar beter. Bij de start van de controle was de jaarrekening in concept gereed. Het balansdossier was niet volledig. Ongeveer de helft van de voor de controle benodigde stukken zijn tijdens de controle op ons verzoek aangeleverd. Voor de uitwisseling van documenten hebben we dit jaar een digitaal aanleverportaal gebruikt. De manier van werken met dit portaal is voor alle partijen nog wennen. Bovenstaande heeft de controle minder efficiënt gemaakt.

### Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van de organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

### Saldo van baten en lasten

De organisatie heeft € 66.000 minder lasten dan begroot. Alleen op het programma RID is sprake van een overschrijding van € 43.000 welke past binnen het beleid en toereikend is toegelicht. Hierdoor is deze overschrijding niet onrechtmatig.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2020 verwerkte controleverschillen en de 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 € 3.000 aan u te rapporteren.

## 2. Onderbouwing oordeel

| Omschrijving                                     | Getrouwheid |                        | Rechtmatigheid |                        |
|--------------------------------------------------|-------------|------------------------|----------------|------------------------|
|                                                  | Fouten<br>€ | Onzeker-<br>heden<br>€ | Fouten<br>€    | Onzeker-<br>heden<br>€ |
| Onrechtmatige aanbestedingen                     |             |                        | 45.000         |                        |
| Overschrijding 2<br>investeringskredieten        |             |                        | 15.000         |                        |
| Totaal                                           | 0           | 0                      | 60.000         | 0                      |
| Goedkeuringstolerantie voor<br>fouten (1%)       | € 109.000   |                        |                |                        |
| Goedkeuringstolerantie voor<br>onzekerheden (3%) | € 327.000   |                        |                |                        |

De geconstateerde onrechtmatigheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken. Deze hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Ook bij de controle van de Sisa-bijlage en de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



De coronacrisis heeft grote impact op elke organisatie. Er wordt gesproken over het 'nieuwe normaal'. Dat roept de vraag op wat het 'oude normaal' was waar de huidige organisatiekoers op gebaseerd was en wat we al weten over het nieuwe normaal.

### Financiële gevolgen COVID-19

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken is een toelichting opgenomen van de gevolgen van Covid-19 voor uw organisatie.

Hierin wordt nader ingegaan op de onzekerheden en risico's voor de organisatie. De inzet en gevolgen voor de ambtelijke organisatie zijn nader toegelicht.

De organisatie heeft in 2020 geen extra vergoeding van het Rijk ontvangen ter compensatie van de gevolgen van Covid-19.

## 3. Corona en de jaarstukken

De organisatie voert de Tijdelijke overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo) uit voor de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben hiervoor vergoedingen ontvangen van het Rijk die zijn doorbetaald aan uw organisatie. Naast een vergoeding voor de verstrekt uitkeringen en bedrijfskapitaal, worden ook de uitvoeringskosten vergoed. De vergoeding die de organisatie van de gemeenten heeft ontvangen is niet volledig besteed. Het niet bestede deel is in een bestemmingsreserve opgenomen.

Voor het verstrekken van de Tozo-uitkeringen is veel personele capaciteit benodigd. Dit is enerzijds met eigen mensen ingevuld en anderzijds met externe inhuur.



# Jaarstukken en zekerheid

## 4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-  
rechtmatigheid

Overige bevindingen







De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2020 en de financiële positie van de organisatie op 31 december 2020.

### Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 66.000 lager dan begroot. Het thuiswerken brengt lagere huisvestings- en facilitaire kosten met zich mee. De nieuwe dienstverleningsovereenkomst met de GR 1Stroom is later ingegaan, waardoor de lasten lager zijn. De personeelskosten zijn over de hele linie iets hoger uitgevallen.

Bij het bepalen van de afrekening is rekening gehouden met een dotatie aan 1 bestemmingsreserve van in totaal € 203.000. De omvang van de dotaties zal bij het vaststellen van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur expliciet worden bekrachtigd.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

### Van begroting naar realisatie

Op basis van de primitieve begroting was sprake van € 10,4 miljoen aan lasten. Bij de tussenrapportage is dit verhoogd naar respectievelijk € 10,6 en € 11 miljoen. De gerealiseerde lasten bedragen ook € 11 miljoen.

### Eigen vermogen

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het vormen van een bestemmingsreserve voor de niet bestede uitvoeringskosten Tozo. Er is geen algemene reserve.

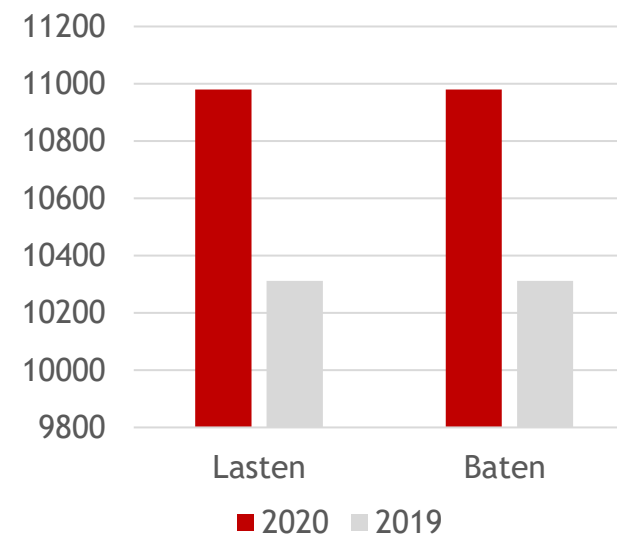
### Schuldpositie en solvabiliteit

De organisatie heeft per balansdatum voor € 3,5 miljoen aan langlopende schulden. Het balanstotaal is sterk afgenomen. Onder meer doordat per ultimo 2020 geen sprake is van een schuld aan de gemeente Zevenaar van € 2,9 miljoen, maar een vordering van € 0,5 miljoen.

Omdat er nu een bestemmingsreserve is gevormd, is de solvabiliteit 3% ten opzichte van 0% vorig jaar. Eventuele tekorten die ontstaan, moeten door de deelnemende gemeenten worden opgevangen. Derhalve is het van belang dat de deelnemende gemeenten weerstandsvermogen aanhouden voor de risico's van de GR.

## Financiële positie

### Lasten en baten



*De lasten 2020 zijn hoger dan 2019 doordat hier € 0,4 miljoen aan lasten TOZO in zit*





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

### 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. Uw organisatie kent 4 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

### 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 2020.

### 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.

De verplichte beleidsindicatoren zijn bij de programma's opgenomen.

## Kwaliteit jaarstukken

### Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan het Dagelijks Bestuur de gecontroleerde jaarrekening op 25 maart 2021 voor te kunnen leggen, zodat zij na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2021 kan vaststellen. De controle over het jaar 2020 is in goed overleg plezierig verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed, maar het jaarrekeningdossier was niet volledig. Veel stukken zijn pas tijdens de controle op ons verzoek aangeleverd. Daarnaast is dit jaar een digitaal aanleverportaal gebruikt. Het werken hiermee is voor beide partijen nog wennen. Dit is de efficiëntie van de controle niet ten goede gekomen. De communicatie over de planning en steekproeven is voor verbetering vatbaar.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.



Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na 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 2020 gecontroleerd op rechtmatigheid.

### Begrotingscriterium

U heeft besloten met 4 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

### Bevindingen:

Bij 1 programma zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. De overschrijding is duidelijk toegelicht en tevens is daarbij vermeld dat de overschrijding bij de tussenrapportage nog niet inzichtelijk was. Omdat de overschrijding binnen het beleid past en voldoende is toegelicht, weegt deze niet mee in ons oordeel.

Voor 2020 zijn kredieten voor in totaal € 15.000 overschreden. In de jaarrekening is een toelichting opgenomen voor de overschrijding.

## Begrotingsrechtmatigheid

| Programma<br>(*€ 1.000) | Lasten<br>Begroting | Lasten<br>2020 | Passend<br>binnen<br>begroting |
|-------------------------|---------------------|----------------|--------------------------------|
| Bestuur                 | 71                  | 41             | ✓                              |
| RID                     | 4.996               | 5.040          | ✗                              |
| Inkoop                  | 252                 | 252            | ✓                              |
| RSD                     | 6.112               | 6.011          | ✓                              |
| Totaal                  | 11.431              | 11.344         |                                |



De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid hebben wij onder de kernpunten gerapporteerd. Hier informeren wij u over de overige bevindingen.

### Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de 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.

Wij hebben de (beperkte) geschatte posten gecontroleerd en vinden dat deze op een juiste wijze zijn ingeschat.

### Materiele vaste activa

Bij de vaste activa glasvezel, software kernapplicaties en mobiele telefoons wijken de gehanteerde afschrijvingstermijn af van de financiële verordening. Overigens zijn de gehanteerde afschrijvingstermijnen reëel en conform de begroting. Daarmee zijn de afschrijvingen rechtmatig.

*We adviseren u de afschrijvingstermijnen in de financiële verordening aan te passen*

## Overige bevindingen

### Prestatielevering rechtmatig

In totaal is voor 124 inkoopfacturen vastgesteld of de prestatielevering rechtmatig heeft plaatsgevonden. Daarbij hebben we geen onrechtmatigheden geconstateerd.

De prestaties konden niet alle onderbouwd worden met documenten.

Wij hebben aan de hand van interviews de rechtmatigheid hiervan vast kunnen stellen. Bij de facturen is door minimaal 2 verschillende personen bevestigden vastgelegd dat de prestatie geleverd is.

### Europese aanbestedingen

Bij de controle van de Europese aanbestedingen hebben we bij 1 leverancier een onrechtmatigheid geconstateerd. Het betreft de inhuur van 1 persoon waarbij in 2020 de aanbestedingsdrempel met een bedrag van € 45.000 is overschreden. In 2019 was deze al inzichtelijk, maar contractueel kon dit niet meer gewijzigd worden. De sturing op de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen is verbeterd, waardoor de omvang van de onrechtmatigheid sterk is afgenomen.



## De IT omgeving

### IT omgeving

Vanuit onze rol als accountant dienen wij aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde omgeving. Dit onderzoek is niet primair gericht op cybersecurity.

Uit onderzoek en uit de praktijk blijkt dat veel bedrijven nog niet ‘cybersecure’ zijn. De risico’s worden onderschat, wat vervolgens leidt tot onvoldoende beveiligingsmaatregelen. Informatiebeveiliging is namelijk geen eenmalige exercitie, maar een continu proces. Aanvallers zitten immers niet stil en er komen steeds nieuwe bedreigingen onze kant op. Dit betekent dat zelfs organisaties die op het eerste oog goed beveiligd zijn zich toch moeten blijven wapenen tegen de gevaren van een cyberaanval.

## Overige bevindingen

In de blog “Hoe Cybersecure is jouw organisatie?” staan enkele voorbeelden hoe u dit als organisatie kan beoordelen, zie hiervoor:

<https://stolwijkkennisnetwerk.nl/blog-hoe-cybersecure-is-jouw-organisatie/>

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.

Overigens zien wij dat de organisatie hier aandacht aan besteed, maar het is belangrijk om bewust te zijn dat hackers pogingen doen om in te breken.



In 2020 is door het Rijk de steunmaatregel voor zelfstandigen, de Tozo, geïntroduceerd. Wij hebben de verstrekkingen van de Tozo gecontroleerd en rapporteren hierbij expliciet over de bevindingen zoals verzocht wordt in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa.

## Overige bevindingen

### Misbruik en oneigenlijk gebruik Tozo

- De organisatie heeft de maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik vastgelegd
- Het proces van beoordeling en toekenning van de uitkeringen ligt zo veel mogelijk bij 1 medewerker.
- Er worden interne controles uitgevoerd op de toekenningen en op de (verwerking van) IB-signalen
- De IB signalen die ontvangen zijn, zijn beoordeeld. Waar nodig is de hoogte of duur van de uitkering hierop aangepast

### Identificatieplicht

De identificatie van de aanvragers is getoetst aan de hand van identiteitsbewijzen. Dit is conform artikel 17 derde lid van de Participatiewet. Deze schrijft voor dat de identiteit van aanvragers vastgesteld dient te worden aan de hand van een geldig identiteitsbewijs.

### Verstreckte voorschotten Tozo 1

De organisatie heeft geen voorschotten verstrekt. Wel zijn in de eerste week van Tozo 1 afgeronde bedragen verstrekt, omdat de normbedragen nog niet duidelijk waren. Dit is daarna verrekend.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

### Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 16 november 2020 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De interne beheersing is in de basis op orde. Gedurende de corona periode en het thuis werken is de interne beheersing niet verstoord.

### Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen, zoals uitbreiding van de steekproeven van de prestatie- en dossiercontroles.

## 5. Interne beheersing

In de managementletter hebben we de top 3 risico's benoemd. Deze betreffen:

- Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen: totale onrechtmatigheid is dit jaar € 45.000 ten opzichte van € 414.000 vorig jaar. Dit komt enerzijds omdat een aantal inhuurcontracten zijn beëindigd en anderzijds omdat de sturing op en het bewustzijn van de naleving verbeterd is.
- Prestatielevering inkoop onvoldoende onderbouwd: tijdens de controle hebben we een steekproef uitgevoerd. Hieruit blijkt dat alle prestatie voldoende onderbouwd kunnen worden. Enerzijds is dit met documenten gedaan en anderzijds door een bevestiging van de levering door minimaal 2 personen.
- Rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen (inclusief Tozo): in totaal zijn bijna 200 uitkeringsdossiers getest. Uit deze werkzaamheden komen geen materiële fouten naar voren, maar wel een beperkt aantal formele fouten. Dit zit met name in de volledigheid van de dossiers, waardoor we niet alle informatie hebben verkregen die we nodig hebben.



## Opvolging bevindingen interimcontrole

### Richting rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt de uitdaging voor het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording voor het Algemeen Bestuur op te stellen. Het Dagelijks Bestuur geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken. Een goede verbijzonderde interne controle vormt de basis voor het kunnen opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Inmiddels is het definitief dat het invoeringsjaar van de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk het verslagjaar 2021 is.

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met name om een groeiproses in gang te zetten dat gericht is op verbetering van de bedrijfsvoering en de interne beheersing van de processen. Het uitvoeren van verbijzonderde interne controle helpt de organisatie in control te blijven of te komen.

In 2020 zijn diverse voorbereidingen getroffen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

*Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de stap naar de rechtmatigheidsverantwoording met onderstaande overwegingen verder uit te werken.*

## 5. Interne beheersing

1. *Het aanpassen van het controleprotocol, de financiële verordening en de controleverordening na de definitieve wetswijziging;*
2. *Het actualiseren van het intern controleprogramma voor het boekjaar 2021 voor de onderkende risico's, actualiteiten en nieuwe wet- en regelgeving;*
3. *Het opdelen van de werkzaamheden voor de verbijzonderde interne controle in 4 kwartalen;*
4. *Het gestructureerd en geüniformeerd vastleggen van de uitvoering van de verbijzonderde interne controles;*
5. *Het bespreken van de uitkomsten met de proceseigenaar;*
6. *Het opzetten van een rapportagestructuur over de uitkomsten aan de directie en het Dagelijks Bestuur;*
7. *Het monitoren van de opvolging van de aanbevelingen.*

Het RSD kwaliteitsplan kan als uitgangspunt gebruikt worden voor het controleplan.





Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2020 d.d 21 januari 2021.

## 7. Sisa

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

| Nr. | Specifieke uitkering of overig                                                                                               | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| G2B | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2020                                      | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G3B | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2020 | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G4B | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _ deel openbaar lichaam 2020                                 | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |

Op de hierna volgende pagina's zijn specifiek de verplichte rapportages inzake G4 opgenomen. Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2021 bij het CBS aan te leveren.

|                                             |             |
|---------------------------------------------|-------------|
| Strekking controleverklaring rechtmatigheid | Goedkeurend |
| Strekking controleverklaring getrouwheid    | Goedkeurend |



Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo

## 6. Sisa

| Nr. | Specifieke uitkering of overig                                                                                                     | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid                                                      |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| G4B | Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet   | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                                                                            |
| G4B | Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet | 1 fout              | n.v.t.                      | Bij 1 cliënt heeft geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 PW plaatsgevonden |
| G4B | Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet                         | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                                                                            |
| G4B | Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)                                            | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                                                                            |
| G4B | Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet   | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                                                                            |



Tabel van bevindingen specifiek voor G4B Tozo

## 6. Sisa

| Nr. | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                                | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| G4B | Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet                            | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G4B | Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet                                                                                     | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G4B | Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet                              | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G4B | Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet                            | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G4B | Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet                                                                                     | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |
| G4B | Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020) | Geen                | n.v.t.                      | n.v.t.                       |



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

### Onze opdracht

De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

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 € 109.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 327.000 (3% van de lasten). 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 2020 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.

## 7. Onze verantwoordelijkheid

### Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. 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 Dagelijks Bestuur. 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.

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.

### Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

| Uren                |     |
|---------------------|-----|
| Tekenend accountant | 30  |
| Overige teamleden   | 520 |



## Dank u voor de samenwerking

### Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

### Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

*Disclaimer: de afbeeldingen op de voor- en achterkant zijn voor de uitbraak van corona gemaakt.*

## 8. Afsluiting

Samen  
Frisse-blik  
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit  
Ervaren  
Nieuwkomer  
Gemeentekennis  
Betrokken  
Sparringspartner  
Ambitie  
Proactief  
Andere-benadering  
Dichtbij  
Netwerk



## Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

### Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > [www.stolwijkkennisnetwerk.nl](http://www.stolwijkkennisnetwerk.nl)