



Accountantsverslag

Gemeente Zevenaar

26 mei 2020

stolwijk  kennisnetwerk

Aan de raad van de gemeente Zevenaar
Kerkstraat 27
6901 AA Zevenaar

Doetinchem, 26 mei 2020
496401/HdF/NK

Geachte raad,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Wij geven hierbij een controleverklaring af.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 16 juni 2020 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met het college van burgemeester en wethouders, de gemeentesecretaris en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie.

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. Overzicht bevindingen (onderbouwing oordeel)

3. Aandachtspunten Raad

4. Jaarrekening (Financiële positie - Kwaliteit jaarstukken - Rechtmatigheid- Overige bevindingen)

5. Interne beheersing (Algemeen - processen - Richting de rechtmatigheidsverantwoording)

6. SiSa

7. Onze verantwoordelijkheid

8. Afsluiting





Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw gemeente gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Wij zijn voornemens

- een goedkeurend oordeel te verstrekken voor de getrouwheid
- een oordeel met beperking te verstrekken voor de rechtmatigheid

De geconstateerde fouten binnen de rechtmatigheid zijn groter dan 1% van de lasten, maar kleiner dan 3% van de lasten.

Gevolgen Corona virus (COVID-19)

De huidige situatie rondom Corona is buitengewoon. Nederland heeft momenteel ingrijpende maatregelen genomen om de ziekte te beheersen. Het is ook niet denkbeeldig dat in de komende periode maatregelen worden verlengd of dat nieuwe maatregelen worden genomen. Deze maatregelen hebben ook grote impact en financiële gevolgen voor veel organisaties en op uw organisatie. Momenteel wordt thuis gewerkt en gaan veel activiteiten niet of beperkt door. Er is nog veel onzekerheid en de effecten zijn nog niet bekend. Uw organisatie is bezig deze in beeld te brengen.

In het programmaverslag in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is hier nader op ingegaan. In de jaarrekening is een toelichting opgenomen over de onzekerheden en effecten van de coronacrisis op uw organisatie. In onze controleverklaring verwijzen wij hiernaar.

De onzekerheden in het sociaal domein zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar

Met de decentralisatie van de WMO en Jeugdwet is uw gemeente voor de controle op de uitgaven binnen het sociaal domein voor een groot deel afhankelijk van de zorgorganisaties. Van de uitgaven is een bedrag van € 1,9 miljoen (2018: € 1,5 miljoen) als onzeker aangemerkt, omdat de getrouw- en rechtmatigheid hiervan niet kon worden vastgesteld door het ontbreken van controleverklaringen van zorgorganisaties. De beperkte stijging van de onzekerheid is onder meer het gevolg van de Corona crisis, waardoor zorgorganisaties hun verantwoording later indienen. De tweede oorzaak van de stijging is het eerder afronden van de jaarrekeningcontrole in het jaar.

1. Kernpunten

Voor de persoonsgebonden budgetten (PGB's) bent u afhankelijk van de Sociale Verzekeringsbank. Uw gemeente heeft geen zichtbare aanvullende controles uitgevoerd, waardoor een bedrag van € 1,1 miljoen (2018: € 1,3 miljoen) als onzeker is aangemerkt. Dit bedrag is lager dan in 2018 omdat er in 2019 minder PGB's zijn verstrekt.

De financiële positie is goed

Ultimo 2019 heeft uw gemeente voldoende weerstandsvermogen en is de solvabiliteit ook voldoende. Uw gemeente heeft te maken met een aantal financiële ontwikkelingen in de toekomst. Hierdoor zal de financiële positie naar verwachting minder stabiel worden.

De interne beheersing wordt continue verbeterd

Ons beeld van uw organisatie is dat ontwikkelingen goed worden gevolgd. Veranderingen in de processen zijn onderhanden.

De organisatie bereidt zich voor op de rechtmatigheidsverantwoording die het college over 2021 dient af te geven.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2019 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 € 50.000 aan u te rapporteren.

Omschrijving (bedragen X € 1.000)	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten	Onzekerheden	Fouten	Onzekerheden
Uitgaven zorgaanbieders WMO en jeugd		1.879		1.879
Persoonsgebonden budgetten (SVB)		1.124		1.124
Europese aanbestedingen			1.768	
Rente Onderhanden werk	158		158	
Nog te betalen Jeugd	313		155	
Totaal	471	3.003	2.081	3.003
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	1.572		1.572	
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)		4.716		4.716

2. Onderbouwing oordeel

Oordeel

Onze controleverklaring heeft twee oordelen:

Getrouwheid

Wij zijn voornemens voor de getrouwheid een goedkeurend oordeel te verstrekken.

Rechtmatigheid

Wij zijn voornemens voor de rechtmatigheid een oordeel met beperking te verstrekken omdat de fouten groter zijn dan 1% maar kleiner dan 3% van de totale lasten.

Sisa en WNT

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.

Jaarstukken

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

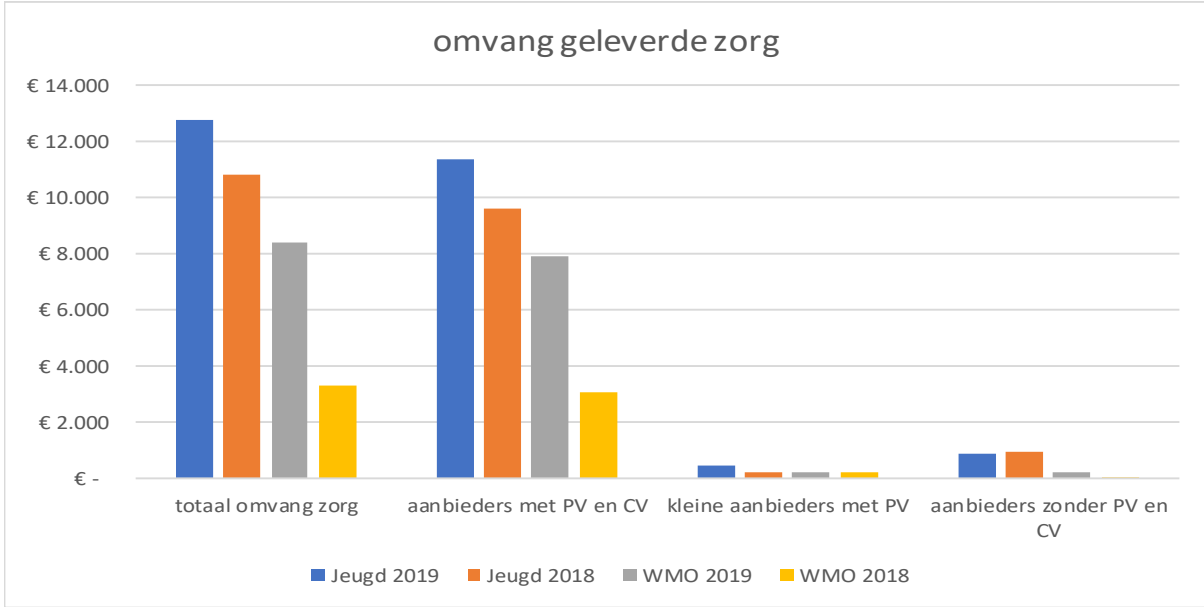


Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

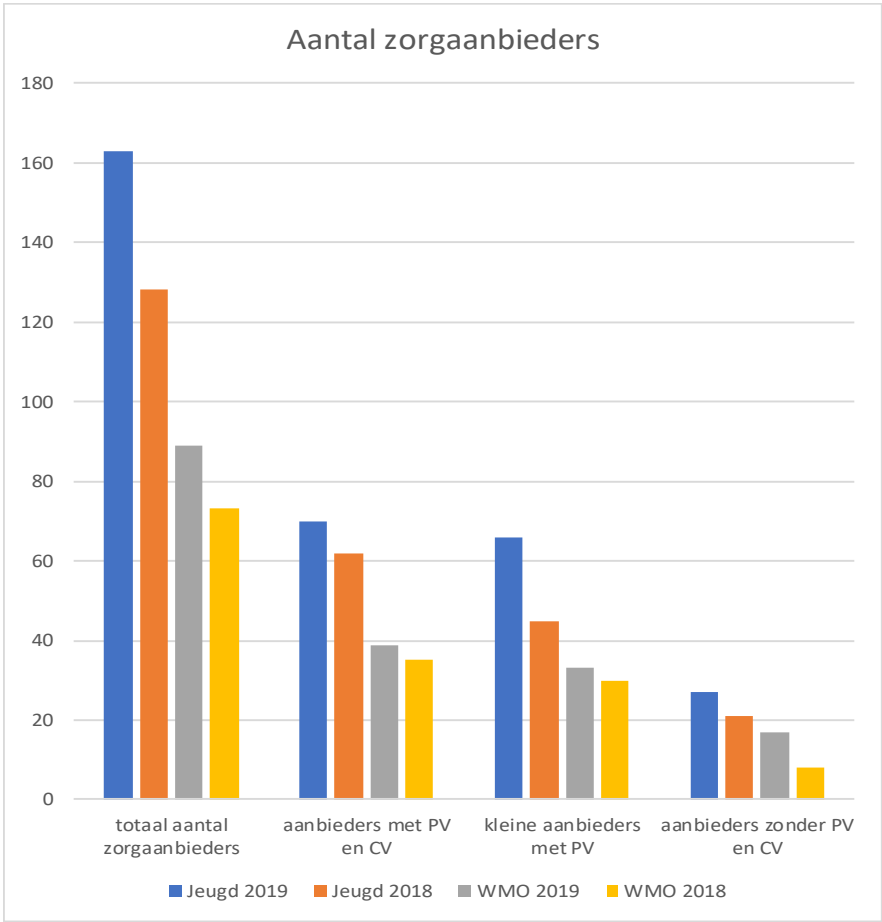
Lasten zorgaanbieders WMO en jeugd

Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2019 voor € 19,3 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan de zorgorganisaties, € 1,9 miljoen, is geen controleverklaring ontvangen of betreffen het kleinere zorgaanbieders, waarmee de afspraak is gemaakt dat zij geen controleverklaring hoeven aan te leveren. De gemeente heeft hierin het voorbeeld van het landelijk controleprotocol gevolgd.

Deze € 1,9 miljoen is aangemerkt als onzekerheid. Een vergelijking ten opzichte van 2018 is in bijgaande grafieken weergegeven.



Toelichting oordeel





Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

Lasten persoonsgebonden budgetten

Uw gemeente heeft van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) een brief ontvangen waarin is aangegeven dat de verstrekte persoonsgebonden budgetten bij de Jeugdwet voor 90% en bij de WMO voor 94% rechtmatig zijn. Dit betekent dat mogelijk sprake is van een onrechtmatigheid van 10% respectievelijk 6% van de PGB's. De SVB toetst echter niet of de prestaties zijn geleverd. Hiervoor dient de gemeente aanvullende controles te verrichten. Deze onrechtmatigheid is door de gemeente op te vangen door het uitvoeren van eigen controles. Deze interne controle betreft:

- bepaling van de totale last in de jaarrekening aan de hand van de prognose van de SVB;
- interne controles op het toekenningsproces;
- controle op de levering van de zorg én
- een deugdelijke afwikkeling van de fraudesignalen van de SVB. Er zijn in 2019 geen fraudesignalen van de SVB ontvangen.

Voor 2019 zijn deze interne controles door de gemeente Zevenaar niet uitgevoerd. Het totale bedrag dat aan PGB voor de WMO en de Jeugdzorg is betaald van € 1,1 miljoen moeten wij daarom als onzeker aanmerken.

Toelichting oordeel

Europese aanbestedingen

Wij hebben de aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2016-2019 meer dan € 221.000 is geleverd, onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Onze controle-uitkomsten over 2019 geven aan dat er bij de aanbestedingen van 12 opdrachten niet conform de Europese aanbestedingsregels is gehandeld (2018: 17 leveranciers). Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen is intern beschikbaar.

Rente onderhanden werk

In het Besluit Begroting en Verantwoording is voorgeschreven dat de rente berekend dient te worden over de boekwaarde bij de start van het boekjaar. In de voorliggende jaarrekening is rente berekend over de vermeerderingen van 2019. Deze extra rente is als fout aangemerkt.

Nog te betalen Jeugd

In de lasten van de jeugd is € 155.000 teveel opgenomen als nog te betalen over 2019. Deze te hoge last is als fout aangemerkt.



Van de auditcommissie hebben wij 4 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Proces	Speerpunten	Bevindingen
1. PDCA cyclus	De PDCA cyclus binnen het sociaal domein (jeugd en wmo) is onderzocht en heeft geleid tot verbeterpunten. Hoe zit dit bij andere afdelingen of projecten? Heeft de organisatie geleerd van de resultaten en is er daadwerkelijk iets gewijzigd?	Het concept van RP3 is uitgerold ten behoeve van de aanpak van werkzaamheden. Dit is een vergelijkbare methodiek met de PDCA-cyclus. RP3 staat voor Regie, Programma, Proces en Project. Alvorens werkzaamheden te starten wordt eerst beoordeeld welke aanpak past bij de klus. De methodiek RP3 is uitgerold middels trainingen en workshops. Het fysiek domein is hier ook recent op aangesloten. Het sociaal domein zal ook met deze werkwijze haar werkzaamheden inrichten. Diverse werkzaamheden/activiteiten worden nu op deze wijze behandeld. Dit heeft geleid tot een kwalitatieve verbetering van onder meer collegenota's en aanpak van werkzaamheden. Gezien de omvangrijkheid van alle activiteiten die de gemeente uitvoert is het niet mogelijk om een toetsing te laten plaatsvinden of alles op deze wijze wordt uitgevoerd. <i>Wij hebben het college geadviseerd wel de samenhang tussen de verschillende activiteiten in beeld te brengen en te bewaken.</i>
2. Sociaal domein	Is de grip op de kostenontwikkeling daadwerkelijk toegenomen binnen het sociaal domein?	De afwijking ten opzichte van de meest recente prognose wordt steeds kleiner. Eind november is een nadere analyse opgesteld voor de lasten die de grip heeft verbeterd. In februari 2020 is onder leiding van een programmamanager een implementatie voor het verbeteren van de grip gestart.



Van de gemeenteraad hebben wij 4 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Raad

Proces	Speerpunten	Bevindingen
3. Grondexploitatie	De kwetsbaarheid van de organisatie en het verbeteren van de interne controle en/of verbijzonderde controle.	Ter ondersteuning van de werkzaamheden voor de grondexploitatie is in 2019 extra inzet ingehuurd. Gezien de afloop van de omvang van de grondexploitatie zal dit een tijdelijke maatregel zijn. Begin 2020 is een interne controle uitgevoerd op de grondexploitatie over 2019.
4. Risicobeheersing in algemene zin	Het verschil tussen de ingeschatte risico's bij het opstellen van de begroting 2018 is vrij groot ten opzichte van de werkelijke risico's van de jaarrekening 2018.	De verschillen tussen de ingeschatte risico's bij de begroting 2019 en de jaarstukken 2019 zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen. Deze toelichting wordt door het Besluit Begroting en Verantwoording voorgeschreven en dit is opgepakt in de jaarstukken 2019. De toelichting geeft een goed beeld over de ontwikkelingen van de risico's. Bij de begroting en de jaarstukken worden de risico's geactualiseerd en op basis van een simulatie het benodigde weerstandsvermogen berekend.



Over de financiën

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen

4. Jaarrekening





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2019 en de financiële positie op 31 december 2019

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2019 bedraagt € 0,7 miljoen positief tegenover een begroot resultaat € 1,3 negatief. De positieve afwijking ten opzichte van de begroting van € 2 miljoen wordt in hoofdlijnen toegelicht in de jaarrekening onder het financieel overzicht en toelichting op hoofdlijnen. De voordelen in 2019 zijn met name ontstaan door de hogere algemene uitkering en herindelingsgelden en voordelen in de grondexploitatie.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente bedraagt per jaareinde € 47,8 miljoen, waarvan € 36,5 miljoen beschikbaar is in de algemene reserve. Hiervan is € 28,2 miljoen vrij aanwendbaar voor het afdekken van de risico's.

Er zijn middelen gereserveerd in 12 bestemmingsreserves voor diverse doeleinden en 16 bestemmingsreserves voor kapitaallasten. Aan de bestemmingsreserves kapitaallasten worden vanaf 2020 onttrekkingen gedaan op basis van de afschrijvingen.

Uw gemeente beschikt volgens de door de organisatie gemaakte berekeningen over een uitstekend weerstandsvermogen op 31 december 2019.

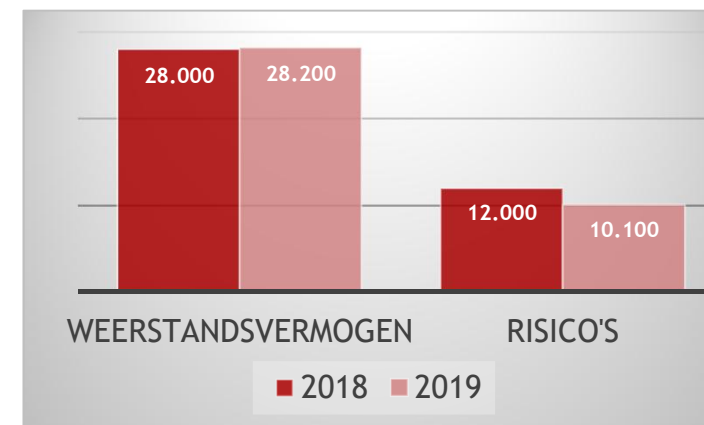
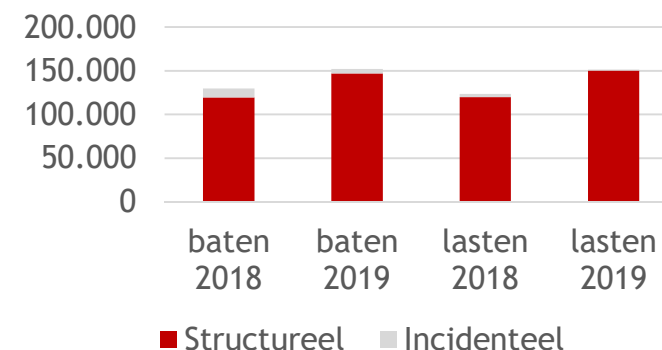
In de paragraaf weerstandsvermogen worden de mogelijke risico's als gevolg van de Corona crisis weergegeven. Daarnaast is in de jaarrekening een toelichting opgenomen onder de gebeurtenissen na balansdatum inzake de Corona crisis.

Schuldpositie

Uw gemeente heeft per 31 december 2019 voor een bedrag van € 117 miljoen aan leningen opgenomen. De solvabiliteit is ultimo 2019 met 23% en dit is lager dan het landelijk gemiddelde van 34%. Terecht wordt in de jaarstukken opgemerkt dat de solvabiliteit een aandachtspunt is voor de komende jaren. In 2019 is een lening van € 15 miljoen aangetrokken.

De financiële situatie per einde 2019 is niet direct risicovol, maar er ligt wel een uitdaging in de toekomst. Het toekomstige investeringsprogramma en de tekorten op het sociaal domein drukken zwaar op deze kengetallen.

Financiële positie





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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

Uw gemeente kent 9 programma's. De toelichting per programma en thema is erg uitgebreid. Iedere toelichting bevat een tekstuele toelichting en een overzicht van doelstellingen met een toelichting.

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 de jaarrekening 2019 en deze stukken.

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.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2019 zodanig gepland om aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening medio juni 2020 voor te kunnen leggen. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt ondanks de situatie dat een ieder verplicht werd tot thuiswerken als gevolg van het Corona virus.

Kwaliteit jaarstukken

Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken gereed. Het balansdossier is tijdig opgeleverd en de vragen uit de controle zijn bijna afgehandeld. Alle verplichte aanpassingen naar aanleiding van de controle zijn doorgevoerd.

Als gevolg van de afhankelijkheid van de controle bij andere partijen voor de WMO en Jeugd is eerdere afronding niet mogelijk.



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 2019 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 9 programma’s te werken. U heeft het college toestemming gegeven om binnen de budgetten van de programma’s 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 3 programma’s zijn de lasten binnen de begroting gebleven en daarmee zijn deze lasten rechtmatig geweest.

Bij 6 programma’s is de begroting overschreden. De oorzaak van de overschrijdingen is toegelicht in de jaarrekening, waarbij is vastgesteld of:

- deze hogere lasten gecompenseerd zijn door hogere baten;
- de overschrijding een gevolg is van een open einde regeling;
- de extra lasten welke binnen het beleid passen.

In de jaarrekening is een toelichting opgenomen inzake de overschrijdingen van de hiernaast vermelde programma’s. Deze toelichting is wat ons betreft toereikend.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2019	Overschrijding
Veiligheid	3.023	3.052	29
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.469	5.749	280
Sport, cultuur en recreatie	8.253	8.297	44
Sociaal domein	56.261	56.982	721
Volksgezondheid en milieu	9.866	9.913	47
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	4.972	8.488	3.517



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

Schattingen

De opstelling 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 de 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.

De grootste lichten wij hier kort toe:

1) Grondexploitatie

Binnen uw organisatie is sprake van 3 bouwgronden in exploitatie. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft uw college uitgangspunten geformuleerd, 2,5% indexering voor de lasten op de korte termijn (2020 en 2021) en 2% voor de baten voor de woningbouw en 0% voor de bedrijventerreinen.

De geactualiseerde exploitaties worden ter besluitvorming aan de Raad voorgelegd via de jaarstukken.

Er zijn 2 exploitaties met een verwacht verlies van in totaal € 35,3 miljoen. Hiervoor zijn verliesvoorzieningen getroffen. In 2019 is deze verliesvoorziening met € 3,8 miljoen afgenomen.

De gehanteerde uitgangspunten - als basis voor deze winstverwachting - zijn naar onze mening acceptabel.

Overige bevindingen

2) Voorzieningen wachtgeld/pensioenen wethouders

De voorzieningen voor wachtgeld en pensioenen van wethouders zijn gebaseerd op wettelijke regelingen. Hieraan liggen berekeningen ten grondslag, waarbij rekening wordt gehouden met verschillende parameters. Wij hebben de berekeningen en uitgangspunten getoetst en kunnen hiermee instemmen. Als gevolg van de daling van de rekenrente heeft een toevoeging aan de voorziening voor pensioenen voor wethouders plaatsgevonden van € 610.000.

3) Voorziening riolering

De voorziening riolering is gebaseerd op de watertakenplannen van de voormalige gemeenten Rijnwaarden en Zevenaar.

Wij hebben het college geadviseerd deze watertakenplannen in 2020 te actualiseren.

4) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2019 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de oninbaarheid van deze vorderingen. Voor de algemene debiteuren is een voorziening van € 1,4 miljoen gevormd, voor de belastingdebiteuren € 0,15 miljoen en voor de debiteuren sociale zekerheid is een voorziening gevormd van € 0,8 miljoen. De getroffen voorzieningen liggen in lijn met voorgaand jaar. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten van de berekeningen van deze voorzieningen.



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

Overige bevindingen

Materiele vaste activa

In het boekjaar 2019 is een schattingswijziging doorgevoerd door de afschrijvingstermijnen van alle activasoorten te synchroniseren. Het effect van deze schattingswijziging is toegelicht in de waarderingsgrondslagen.

Bij de controle hebben wij vastgesteld dat de afschrijving wordt berekend conform de wettelijke voorschriften (BBV) en dat voor de vermelde waarderingsgrondslagen in de jaarrekening een consistente methodiek wordt gehanteerd.

Huuropbrengsten

De huuropbrengsten worden in principe jaarlijks geïndexeerd. Op basis van onze detailcontrole is gebleken dat de indexatie niet bij alle verhuuropbrengsten juist is berekend. De foutieve indexering leidt tot een beperkte inkomstenderving van € 2.500 en is vanwege de omvang niet meegenomen als fout in de controleverschillen. Voor het bewaken van de huuropbrengsten is geen verhuurregister aanwezig en er wordt geen interne controle uitgevoerd op dit proces. De verbetering van dit proces wordt meegenomen in het project ‘financiële basis op orde’. *Wij onderschrijven de noodzaak van het verbeteren van dit proces.*

Overige bevindingen

Contracten WMO en jeugd

De contracten met de zorgaanbieders voor de WMO en jeugd worden afgesloten onder begeleiding van de MGR, een gemeenschappelijke regeling van 13 gemeenten. De contracten staan op naam van de diverse gemeenten. De toegang tot deze contracten is digitaal op dit moment niet beschikbaar gesteld vanuit de MGR.

Wij hebben het college geadviseerd het inzicht in de contracten te vergroten door de MGR te verzoeken om eigenstandig inzage te verkrijgen.

Taakveld overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft een overzicht van lasten en baten per taakveld voor. Wij hebben geconstateerd dat diverse kosten van de primaire taakvelden niet juist worden toegerekend aan dit primaire taakveld. De lasten van het taakveld overhead zijn hierdoor te hoog.

Wij hebben het college geadviseerd de toedeling van de lasten en de baten aan de onderlinge taakvelden nauwkeurig te beoordelen.



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. 14 januari 2020 aan het college gerapporteerd. Deze managementletter hebben wij op 6 februari 2020 met de auditcommissie besproken.

Door de organisatie is aangegeven aan de slag te gaan met de adviezen en in het voorjaar een plan van aanpak aan de auditcommissie te presenteren.

Ons beeld van de algemene beheersing

De algemene beheersing van uw organisatie bevindt zich in een turbulent stadium, mede als gevolg van de begroting die onder druk staat. Begin 2020 is een nader plan opgesteld voor de beheersing van de WMO en jeugd.

Ons beeld van uw organisatie is dat ontwikkelingen goed worden gevolgd. Veranderingen in de processen zijn onderhanden.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt er de uitdaging dat het college in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording opstelt voor de Raad. Het college geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten.

5. Interne beheersing

zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken.

In 2020 wordt de interne controle onder leiding van de concerncontroller verder vormgegeven, zodat aan de vereisten voor de rechtmatigheidsverantwoording kan worden voldaan. Wij hebben het College enkele aanbevelingen gedaan over de inrichting van de interne controle in 2020, mede om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording.

IT omgeving

Ingevolge art 393, lid 4 BW2 dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

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.



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

Top 3 risico's

In de managementletter hebben wij een top 3 van risico's opgenomen. Hierna benoemen we deze risico's en gaan in op de wijze waarop wij hieraan bij de jaarrekeningcontrole opvolging hebben gegeven.

1. Europese aanbestedingen

De controle op de rechtmatigheid is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. Er is een kans op het onrechtmatig aanbesteden omdat niet alle inkoopcontracten vastliggen en voldoende preventief bewaakt worden op het juist aanbesteden.

Opvolging bij de jaarrekeningcontrole

Op basis van de analyse van de inkopen per leverancier over de jaren 2016-2019 hebben wij de inkoopprocedure van inkopen boven de grens van Europese aanbestedingen integraal gecontroleerd. Voor de uitkomsten hiervan verwijzen wij naar de hiervoor gemelde fouten en onzekerheden.

2. Afhankelijkheid zorginstellingen WMO/Jeugd

Er is voor gekozen om bij de rechtmatigheid van de zorg te steunen op de controleverklaringen van de zorgorganisaties. Voor het tijdspad van de jaarstukken en het oordeel bent u afhankelijk van de aanlevering van de (controle)verklaringen van de zorgaanbieders.

5. Interne beheersing

Opvolging bij de jaarrekeningcontrole

Zoals reeds vermeld in ons verslag is de gewenste planning met daarin de aanlevering van de controleverklaringen door de zorginstellingen gehaald en hebben de ingediende verantwoordingen niet geleid tot een aanpassing van ons oordeel.

3. Implementatie GOUW

Door de implementatie van de software applicatie GOUW voor de lokale heffingen zijn niet alle vorderingen uit voorgaande jaren overgenomen en nog niet alle koppelingen naar andere relevante basisinformatie gelegd. Er is een kans dat de lokale heffingen niet volledig zijn/worden opgelegd.

Opvolging bij de jaarrekeningcontrole

Op basis van een cijferanalyse en een aanvullende detailcontrole op de opgelegde aanslagen hebben wij de volledigheid van de opbrengsten lokale heffingen kunnen vaststellen.

Subsidie verstrekkingen

Bij de controle op de subsidieverstrekkingen is geconstateerd dat de tijdigheid van de aanvragen en de afhandeling aandachtspunten zijn. *Wij hebben het College geadviseerd de gestelde, wettelijke termijnen te volgen bij het aanvragen en afwikkelen van subsidies.*



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2019 d.d. 10 januari 2020.
In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

6. Sisa

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
C1	Regeling Reductie Energiegebruik	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) gemeenten	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB) gemeenten	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2019	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2018	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2019	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.
H4	Specifieke uitkering sport	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Beperking
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

Deze tabel dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2020 bij het CBS aan te leveren.



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

Onze opdracht

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 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 € 1.572.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 4.716.000 (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 2019 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 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. 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	750



8. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door de raad, op de website van uw gemeente, 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

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
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