

Accountantsverslag 2020

Gemeente Zevenaar

DEFINITIEF
26 mei 2021

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

Doetinchem, 26 mei 2021
496401/HdF/NK

Geachte raad,

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

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van burgemeester en wethouders. Wij verstrekken hierbij een controleverklaring.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2020 een aantal aandachtspunten meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 15 juni 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de concerncontroller 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

w.g. 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. Aandachtspunten
Raad

5. Jaarrekening

6. Interne beheersing

7. SiSa

8. Onze
verantwoordelijkheid

9. Afsluiting

Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw gemeente gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij een goedkeurend oordeel geven voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. De geconstateerde fouten en onzekerheden blijven binnen onze materialiteitsgrenzen.

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

Corona

De coronacrisis heeft grote impact op de samenleving. Het heeft ook veel effect op uw organisatie en medewerkers. De gemeente heeft op diverse onderdelen ondersteuning verleend aan (kwetsbare) burgers, ondernemers en maatschappelijke organisaties.

In de jaarrekening 2020 is een apart hoofdstuk opgenomen over de (financiële) gevolgen van de coronacrisis op de gemeente Zevenaar.

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Wij concluderen dat de interne organisatie in voldoende mate voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

1. Kernpunten

Wij hebben in de managementletter aan het College enkele verbeterpunten geadviseerd.

Voor 2021 verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle vraagt voor uw gemeente belangrijke mate aandacht.

Financiële positie

De financiële positie van uw gemeente is goed, maar het is wel een uitdaging om begroting voor de komende jaren structureel sluitend te houden.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig.



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 € 50.000 aan u te rapporteren.

2. Onderbouwing oordeel

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken, en 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.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		2.153		2.153
Persoonsgebonden budgetten (SVB)		1.018		1.018
Europese aanbestedingen			999	
Totaal	0	3.171	999	3.171
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	1.482			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	4.447			



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

Uitgaven zorgaanbieders WMO en jeugd

Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2020 voor een bedrag van € 19,7 miljoen controleverklaringen van de accountants van de zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 2,1 miljoen, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren.

Dit bedrag is aangemerkt als onzekerheid.

Persoonsgebonden budgetten (PGB)

Uw gemeente heeft geen interne controle uitgevoerd op de verstrekking van de persoonsgebonden budgetten, zoals:

1. Bepaling van de totale last in de jaarrekening aan de hand van de prognose van de sociale verzekeringsbank;
2. Interne controles op het toekenningsproces;
3. Controle op de levering van de zorg;
4. Deugdelijke afwikkeling van de fraudesignalen van de SVB. Overigens zijn er in 2020 geen fraudesignalen van de SVB ontvangen.

Het totale bedrag dat aan PGB voor de WMO en de Jeugdzorg is betaald van € 1 miljoen moeten wij daarom als onzeker aanmerken.

2. Toelichting oordeel

Europese aanbestedingen

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2017-2020 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2020 blijkt dat de inkopen bij 10 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2020 bij deze leveranciers bedroegen € 999.000 en betreffen in 2020 verantwoorde lasten. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

In de organisatie is op diverse plekken in 2020 gewerkt aan een verbetering van dit proces. Dit heeft geleid tot een daling van het bedrag aan onrechtmatigheden ten opzichte van 2019.

Wij hebben het College geadviseerd de verbeteringen nauwlettend te volgen door tussentijds te blijven sturen aan de hand van onder meer spendanalyses.



De coronacrisis heeft grote impact op elke organisatie. Het heeft effect op uw medewerkers en burgers. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten vanuit de Corona-crisis.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Het Rijk vergoedt voor deze ondersteuningsmaatregel de uitkeringen die de gemeente verstrekt voor 100% én de uitvoeringskosten (een vast bedrag per verstrekking). De uitvoering van de regeling is neergelegd bij de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking De Liemers (GR SDL). De verantwoordelijkheid is niet overgedragen aan de GR SDL.

Tozo: Misbruik en oneigenlijk gebruik

Binnen de GR SDL zijn 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 door de GR SDL 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.

Wij hebben het College geadviseerd het beleid Misbruik en Oneigenlijk gebruik van de GR SDL zelfstandig vast te stellen.

Tozo: Identificatieplicht

Artikel 17 derde lid Participatiewet schrijft voor dat de identiteit van aanvragers vastgesteld dient te worden aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. De GR SDL heeft de identificatie van de aanvragers getoetst aan de hand van een geldig identiteitsbewijs.

3. Corona en de jaarstukken

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 toen nog niet duidelijk waren. Dit is daarna verrekend.

Meerkosten WMO en jeugdzorg

Een aantal zorgaanbieders hebben in 2020 als gevolg van de te nemen maatregelen meer kosten gemaakt, zoals bijvoorbeeld mondkapjes en huur extra ruimte. In 2020 is een bedrag van € 63.500 besteed aan gedeclareerde meerkosten inzake de WMO en de jeugdzorg.

Wij hebben het College geadviseerd om kaders te stellen inzake de te vergoeden meerkosten.

Steunmaatregelen naar aanleiding van Corona: risico op staatssteun

Staatssteun is een overheidsmaatregel en mag geen invloed hebben op de markt. Krijgt een bedrijf staatssteun, maar de concurrenten niet? Dan kan dit leiden tot oneerlijke concurrentie. Daarom is staatssteun bijna altijd verboden. In het afgelopen jaar is door diverse gemeenten financiële steun verleend aan bedrijven of instellingen vanwege de Corona-gevolgen.

De gemeente Zevenaar heeft beperkt financiële steun verleend aan organisaties. Deze financiële steun valt in 2020 niet onder de staatssteun op grond van de de-minimisverordening. Op grond van deze verordening kunnen decentrale overheden ondernemingen over een periode van drie belastingjaren tot maximaal € 200.000 steunen.



Van de gemeenteraad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

4. Aandachtspunten Raad

Speerpunten

Bevindingen

1. PDCA: Opvolging van adviezen vorig jaar

In de managementletter van 2019 hebben wij een nadere toelichting gegeven op het toepassen van de Plan-Do-Check-Act cyclus bij andere afdelingen en projecten:

- **Stand van zaken 2019**

Intern wordt het concept van RP3 toegepast, als alternatief voor de PDCA-cyclus. RP3 staat voor Regie, Programma, Proces en Project. Alvorens werkzaamheden te starten wordt eerst beoordeeld welke aanpak bij de klus past. De methodiek RP3 is uitgerold middels trainingen en workshops. Het fysieke 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. *Wij hebben het College geadviseerd wel de samenhang tussen de verschillende activiteiten in beeld te brengen en te bewaken.*

- **Stand van zaken 2020**

In het jaar 2020 is het planmatig werken gevolgd voorzover dit in gang was gezet. In 2020 heeft de verdere uitrol van dit planmatige werken beperkt de aandacht gehad. Er waren fysieke vervolgsessies voor uitleg gepland, maar deze zijn als gevolg van de verplichte thuiswerksituatie geannuleerd. In 2021 staat de verdere uitrol van het werken volgens de methodiek RP3 expliciet op de agenda.



Van de gemeenteraad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

Speerpunten

Bevindingen

2. Sociaal domein: Rechtmatigheid verstrekkingen

De rechtmatigheid van de verstrekkingen aan de jeugdzorg en WMO wordt op een aantal manieren getoetst. Zo wordt intern een klachtenregistratie bijgehouden en worden cliëntervaringsonderzoeken uitgevoerd. Uit deze informatie blijkt de tevredenheid van de klanten, met name in het kader van de geleverde zorg.

Aan de hand van de betalingen van dit jaar hebben wij een toets uitgevoerd op een aantal voorzieningen die in 2020 zijn verstrekt. Voor de bevindingen en daarbij behorende adviezen van deze toets verwijzen wij naar de managementletter.

Na afsluiting van het boekjaar is aan alle grotere zorgaanbieders gevraagd hun jaarlijkse opgave voor de kosten te laten waarmerken door een accountant. Deze accountants waarmerken de opgaven voor de rechtmatigheid, waaronder de geleverde prestaties. Niet alle zorgaanbieders zijn in staat om een gewaarmerkte verantwoording tijdig af te leggen.

Uit de vergelijking tussen 2020 en 2019 blijkt een daling van de lasten van zowel de WMO als de jeugd. De onzekerheid bij de jeugd is in 2020 hoger. Dit betreft vooral kleinere zorgaanbieders.

4. Aandachtspunten Raad

	Bedragen X €1.000					
	2018		2019		2020	
WMO						
Lasten	9.092		9.960		8.637	
Onzekerheid	263	3%	493	5%	314	4%
Jeugd						
Lasten	11.427		13.548		13.189	
Onzekerheid	1.214	11%	1.386	10%	1.839	14%
PGB						
Lasten	1.315		1.124		1.018	
Onzekerheid	1.315	100%	1.124	100%	1.018	100%
Totaal						
Lasten	21.834		24.632		22.844	
Onzekerheid	2.792	13%	3.003	12%	3.171	14%



Van de gemeenteraad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

4. Aandachtspunten Raad

Speerpunten	Bevindingen
2. Sociaal domein: Rechtmatigheid verstrekkingen	<p>In 2020 is door Corona een bijzondere situatie ontstaan. Gedurende de periode maart-juni is aan zorgaanbieders doorbetaald. Hiertegenover stond geen geleverde zorg.</p> <p>Voor uw gemeente gaat het om een bedrag van € 623.000. Tegenover deze bijdragen staan geen prestaties. Voor deze bijdragen heeft de gemeente een aanvulling op de contracten opgesteld. Alle betrokken zorgaanbieders hebben deze aanvulling ondertekend, waardoor de lasten rechtmatig zijn.</p> <p>Sinds 2020 is data-analyse op het gebied van WMO en Jeugd onderhanden. Voor verschillende eindgebruikersgroepen worden (intern) dashboards ontwikkeld. Een datawarehouse omgeving is ingericht en er worden verschillende rapportages gemaakt, zoals contractmanagement, jeugdbeleid, WMO, financiën en kwartaalrapportages. Dit bevordert de monitoring naar de leveranciers. De actualiteit van de data is in ontwikkeling.</p>
3. Corona onzekerheden en turbulenties	<p>In hoofdstuk 1 van de jaarstukken en in de paragraaf Weerstandsvermogen is een toelichting opgenomen van de gevolgen van Corona voor de gemeente Zevenaar. De opzet is in overeenstemming met de landelijke aanbevelingen. Per programma is een nadere toelichting gegeven op de effecten van Corona op de te bereiken doelstellingen en maatregelen.</p> <p>In de kadernota, die gelijktijdig met de jaarrekening in de raad komt, wordt met name informatie verschaft over de lange termijn effecten, visie op te nemen maatregelen en de risico's en onzekerheden rond Corona.</p> <p>Daarnaast verwijzen wij u naar de toelichting opgenomen in hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag.</p>



Nadere toelichting jaarstukken

5. 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 uw gemeente op 31 december 2020.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2020 bedraagt € 5,6 miljoen positief tegenover een resultaat van € 4,5 miljoen negatief bij de definitieve begroting. Gedurende het jaar is het resultaat een aantal keren bijgesteld in de voortgangsrapportages. De analyse van de afwijking ten opzichte van de begroting is toegelicht in de jaarstukken bij de financiële hoofdlijnen.

Het College stelt, in de resultaatbestemming, voor om € 5,3 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve en € 0,2 miljoen te reserveren voor de uitvoeringskosten Tozo in de komende jaren.

Het resultaat wordt voor € 6,9 miljoen positief beïnvloed door incidentele baten en lasten. Dit betreft met name de afname in de verliesvoorziening van de grondexploitatie (€ 5,6 miljoen). De incidentele baten en lasten zijn in de jaarrekening toereikend toegelicht.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente bedraagt per jaareinde € 53 miljoen, waarvan € 35 miljoen beschikbaar is in de algemene reserve. Hiervan heeft u aangegeven € 32,5 miljoen als vrij besteedbaar aan te merken.

Uw gemeente beschikt volgens de door de organisatie gemaakte berekeningen en risico-inschattingen over voldoende weerstandsvermogen, zowel incidenteel als structureel. De weerstandsratio in de jaarstukken bedraagt 5,25 en valt daarmee in de categorie klasse A 'uitstekend'. Door de ontwikkelingen in de grondexploitaties zijn de risico's significant gedaald.

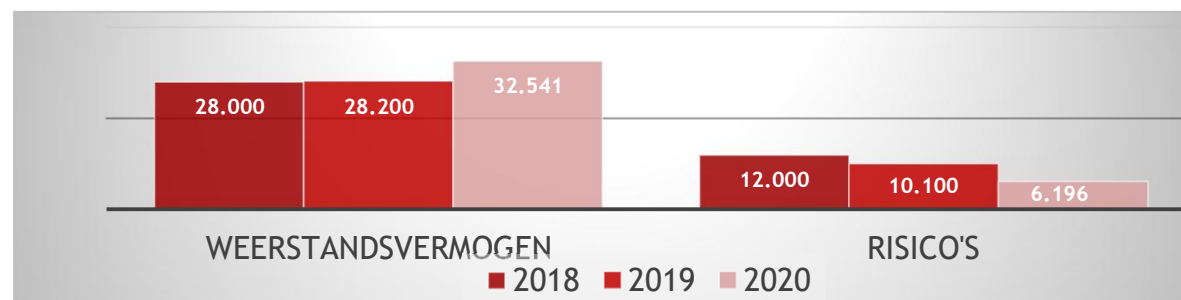
5.1 Financiële positie

Schuldpositie

Uw gemeente heeft per 31 december 2020 voor een bedrag van € 121 miljoen aan leningen opgenomen. De schuldpositie per inwoner bedraagt derhalve € 2.500. Dit is boven de schuldpositie van de gemiddelde Gelderse gemeente, circa € 1.800. De netto schuldquote bedraagt 81% en is licht verbeterd ten opzichte van 2019.

De solvabiliteit is in 2020 met 25,7% ten opzichte van 2019 (23%) gestegen. 25% wordt door de Provincie Gelderland aangemerkt als een middelgroot risico.

De financiële situatie per einde 2020 laat een voldoende beeld zien, mede als gevolg van de meevallers in 2020. De uitdaging ligt nog steeds in de toekomst, met name op het gebied van de kostenreductie in het sociaal domein en de investeringen. Meevallers in de toekomst kunnen zich voordoen in de vorm van de hoogte van de algemene uitkering en mogelijke compensatie voor het sociaal domein.





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.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw gemeente kent 9 programma's. Voor de toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie wordt verwezen naar de programmarekening. Deze geeft per programma een inhoudelijke analyse van de resultaten.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen voor het overige aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2020.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn nageleefd.

Wij hebben een verschil geconstateerd bij de aansluiting van de primaire begroting van € 25.000. Dit betreft de verwerking van de bezuiniging 'beëindigen Pilot UWV'. Op basis van de uitleg in het Raadsbesluit is dit akkoord.

Verder hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

5.2 Kwaliteit jaarstukken

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening half juni 2021 voor te kunnen leggen. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken bijna gereed.

Wij hebben het College geadviseerd het balansdossier en de concept jaarstukken voor komend jaar eerder te completeren en nader te specificeren.

Wij evalueren het controleproces nog gezamenlijk met de organisatie, zodat we kunnen blijven verbeteren.



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

De Raad heeft besloten met 9 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het College toestemming gegeven om binnen de budgetten van de deelprogramma'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 één programma is de begroting overschreden. De oorzaak van de overschrijding is in de jaarrekening toegelicht, waarbij is vastgesteld dat dit wordt gecompenseerd door hogere baten en binnen het bestaande beleid past.

De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de rechtmatigheid.

5.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Overschrijding
3. Economie	7.052	11.285	-4.233



Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

5.4 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 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.

Daarom lichten wij de grootste 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, 1,7% indexering voor de lasten en 1,7% 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 € 24,5 miljoen. Hiervoor zijn verliesvoorzieningen getroffen. In 2019 is deze verliesvoorziening met € 10,8 miljoen afgenomen.

De gehanteerde uitgangspunten zijn naar onze mening acceptabel.

2) Voorzieningen voor groot onderhoud

Een voorziening groot onderhoud dient gebaseerd te zijn op een meerjaren-onderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud.

Voor het onderhoud gebouwen wordt de voorziening nog onderbouwd met de beheersplannen van de voormalig gemeenten Rijnwaarden en Zevenaar. De voorziening bedraagt per jaareinde € 646.000.

De voorziening van het onderhoud openbare verlichting is gebaseerd op een onderhoudsplan uit 2016 en is daarmee nog voldoende actueel voor 2020. De voorziening bedraagt per jaareinde € 221.000.

De voorziening onderhoud wegen is gebaseerd op het wegenbeleidsplan, met een looptijd van 2019 tot en met 2024. De voorziening bedraagt per jaareinde € 870.000.

Wij hebben het College geadviseerd de onderhoudsplannen tijdig te actualiseren.

3) Voorziening pensioen en wachtgeld en WW verplichtingen

De voorziening voor wethouderspensioenen is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze worden opgesteld door een derde partij. De gehanteerde rekenrente van 0,082% is conform de circulaire van het Rijk.

Ook de voorziening wachtgeld en WW verplichtingen is volledig.



Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

4) Voorziening riolering

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

Wij hebben - net als in 2019 - het college geadviseerd deze watertakenplannen in het komende jaar te actualiseren.

5) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2020 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 gevormd van € 559.000 en voor de belastingdebiteuren een voorziening van € 373.000. Deze voorzieningen zijn bepaald aan de hand van de inbaarheid van de individuele vorderingen. Dit ligt in lijn met voorgaand jaar.

Daarnaast is een voorziening voor de oninbaarheid van de debiteuren uitkeringen getroffen van € 949.000. De gevolgde methodiek ligt in lijn met voorgaand jaar.

Wij hebben het College geadviseerd de onderbouwing van de voorziening dubieuze debiteuren uit het sociaal domein in 2021 te toetsen op de (wel en niet) geinde bedragen van de afgelopen jaren.

Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor de berekening van deze voorzieningen.

5.4 Overige bevindingen

Kosten verbonden partijen

De gemeente Zevenaar heeft een deel van haar taken overgedragen aan gemeenschappelijke regelingen. De kosten van deze organisaties komen ten laste van de exploitatie van de gemeente Zevenaar. De kosten van BVO DRAN en GR Huisvesting Voortgezet Onderwijs de Liemers zijn in deze jaarstukken gebaseerd op concept cijfers omdat de definitieve cijfers op dat moment nog niet voorhanden waren.

Wij hebben het College geadviseerd te acteren op de tijdigheid van de cijfers.



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 de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter van 12 januari 2021 gerapporteerd aan het College. Deze hebben wij op 20 januari 2021 besproken met de auditcommissie.

Ons beeld van de algemene beheersing

De governance is ingericht. Integriteit heeft de aandacht.

Er is sprake van een hoog ambitieniveau om plannen te realiseren. De PDCA cyclus vraagt voortdurend de aandacht van de organisatie. Er lopen diverse projecten om de financieel organisatorische zaken verder op orde te krijgen. De verslaggeving in de P&C cyclus is helder en geeft een volledig inzicht.

Enkele adviezen uit de managementletters van voorgaande jaren zijn in 2020 opgevolgd, veel adviezen zijn onderhanden en enkele zijn nog niet gestart. De belangrijkste aanbevelingen worden eerst opgepakt, daarna de minder belangrijke.

6. Interne beheersing

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. 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. Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is aan het College om dit adequaat in te richten. Hiertoe moeten nog een aantal stappen worden gezet.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording worden de verantwoordelijkheden rondom de rechtmatigheid helderder belegd. De Raad stelt de kaders vast, het College voert uit en legt hierover verantwoording af aan de raad en de accountant controleert deze verantwoording.

In de managementletter hebben wij diverse adviezen voor de invoering opgenomen en de presentatie aan de commissie Middelen die hierover is gedaan.



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

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. Hieronder geven wij kort weer welke van deze werkzaamheden zijn uitgevoerd:

1. Rechtmatigheid Europese aanbestedingen

Wij hebben op basis van een spendanalyse over 2017-2020 de inkopen groter dan € 214.000 integraal gecontroleerd op de juiste inkoopprocedure voor wat betreft de Europese aanbestedingsregels. Hieruit bleken 10 onrechtmatigheden. Voor een inhoudelijke toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 3.

2. Rechtmatigheid van de prestaties

Wij hebben op basis van een steekproef vastgesteld dat er voldoende onderbouwingen zijn voor de levering van de ingekochte goederen en diensten waaruit blijkt dat deze ten goede komen aan de gemeente Zevenaar.

3. Rechtmatigheid WMO en jeugdzorg lasten

Zoals aangegeven in het hoofdstuk Corona is voor de continuïteitsbijdragen een aanvulling op de contracten overeengekomen.

6. Interne beheersing

Overige bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

WMO en jeugd 2^e half jaar

In januari 2021 hebben wij een detailcontrole uitgevoerd op de toekenningen van WMO en jeugdbijdragen. De uitkomsten waren positief voor wat betreft de rechtmatigheid van de lasten (materiële rechtmatigheid). Met betrekking tot de formele rechtmatigheid zien wij dat de beschikkingen een aantal malen te laat worden afgegeven en in de vastleggingen in het systeem hiaten worden vertoond.

Wij hebben het College geadviseerd kritisch te zijn op de formele rechtmatigheid van de beschikkingen.

Subsidie verstrekking

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij een detailcontrole op het proces van verstrekkingen subsidies afgerond. De uitkomsten waren positief voor wat betreft de rechtmatigheid van de lasten (materiële rechtmatigheid). Met betrekking tot de formele rechtmatigheid constateren wij dat de tijdigheid van de aanvragen en beschikkingen overschreden worden. Daarnaast blijkt dat de informatie bij de aanvragen niet volledig is of niet aanwezig is en dat de mandatering niet volgens de regels wordt gevolgd.

Wij hebben het College geadviseerd kritisch te zijn op de formele rechtmatigheid van de subsidie verstrekkingen.



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

Interne controle salarissen

Er is in 2020 interne controle uitgevoerd op de juistheid van de ingevoerde premiepercentages. De bevindingen van deze interne controle zijn niet eenduidig vastgelegd in de onderliggende documenten. Op basis van de huidige vastleggingen kunnen fouten of andere bevindingen niet worden opgemaakt.

Wij hebben het College geadviseerd de uitgevoerde interne controle zichtbaar vast te leggen om achteraf te kunnen constateren dat deze is uitgevoerd.

IT omgeving

Vanuit onze rol als accountant besteden we aandacht 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 echter 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. 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/>

6. Interne beheersing

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.



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. 8 april 2021.

7. SiSa (1/3)

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
B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t.
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_Totaal 2019	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_Totaal 2019	Geen	n.v.t.	n.v.t.

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



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. 8 april 2021.

7. SiSa (2/3)

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
G4	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.
G4	Tozo 1_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.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	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.
G4	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.

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



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. 8 april 2021.

7. SiSa (2/3)

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
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	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.
G4	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.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	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.
H4	Specifieke uitkering Sport	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)	Geen	n.v.t.	n.v.t.

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



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 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 213 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 € 1,482.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 4.447.000 (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 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.

8. 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	40
Overige teamleden	675



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

De jaarrekening mag, na vaststelling door de raad, op de website van uw gemeente, gepubliceerd worden 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

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

9. Afsluiting

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

Ambitie
Sparringspartner Gemeentekennis Proactief Andere-benadering Dichtbij Netwerk
Betrokken



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 transparantieverlag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl