

Accountantsverslag 2021

Gemeente Zevenaar

Definitief
30-05-2022

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

Doetinchem, 30 mei 2022
496401/HdF/NK

Geachte raad,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht.

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

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 een drietal aandachtspunten meegegeven. Hierover hebben wij gerapporteerd in de managementletter van december 2021. Dit hebben we met de auditcommissie besproken. Hierover rapporteren wij nogmaals in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de relevante interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 13 juni 2022 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. Aandachtspunten
Raad

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. SiSa

7. Onze
verantwoordelijkheid

8. Afsluiting



Wij hebben de jaarrekening 2021 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.

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Wij concluderen dat deze voldoet aan de daaraan te stellen eisen om de controlewerkzaamheden uit te voeren.

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

Voor naar verwachting 2022 (kan 2023 worden) verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle bij uw gemeente voldoet in belangrijke mate aan de nieuwe eisen.

1. Kernpunten

Controleproces goed verlopen

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

Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat was € 4,4 miljoen negatief. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 2,1 miljoen negatief (definitieve begroting). Het gerealiseerde resultaat 2021 is € 7,9 miljoen positief.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 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 € 100.000 aan u te rapporteren en te verduidelijken.

2. Onderbouwing oordeel

Omschrijving (bedragen X € 1.000)	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		697		697
Persoonsgebonden budget (SVB)		833		833
Europese aanbestedingen			1.368	
Totaal	0	1.530	1.368	1.530
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	1.375			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	4.126			

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.

SiSa en WNT

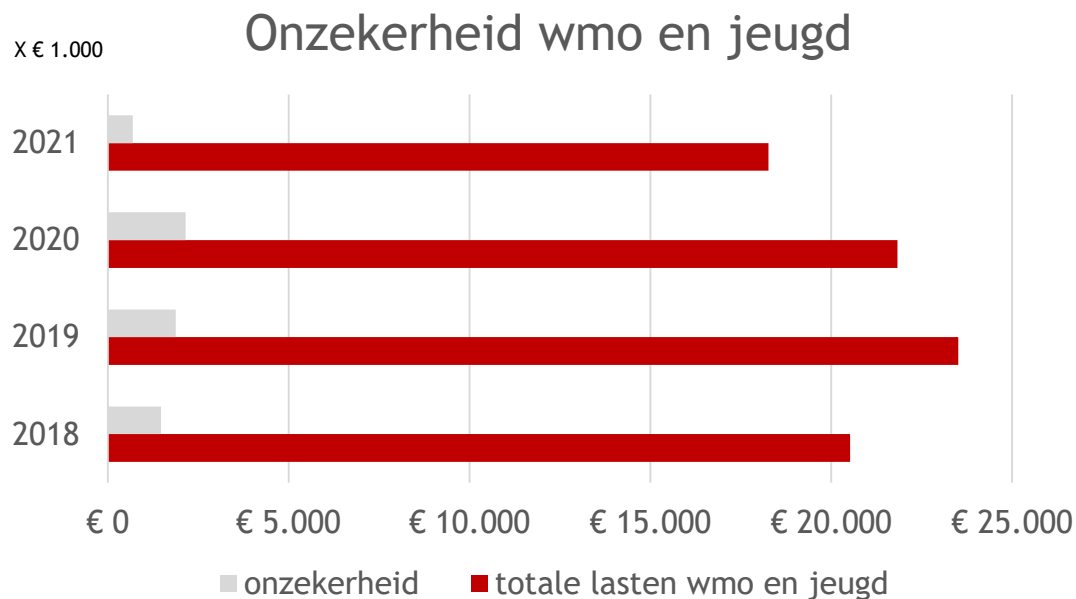
Ook bij de controle van de SiSa-bijlage en de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.



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 2021 voor € 19 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 0,7 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.



2. Toelichting oordeel

De onzekerheid is significant gedaald ten opzichte van voorgaande jaren doordat de MGR een centrale rol is gaan spelen in de uitvraag en ontvangst van de gewaarmerkte productieverantwoordingen van de zorgaanbieders.

- 2021: € 0,7 miljoen
- 2020: € 2,1 miljoen
- 2019: € 1,8 miljoen

- **Persoonsgebonden budgetten (PGB)**

Uw gemeente heeft geen controle uitgevoerd op de levering van de zorg vanuit de PGB's. Dit is niet ondervangen door de accountantscontrole van de Sociale Verzekeringsbank zelf. Het totale bedrag dat aan PGB voor de WMO en de Jeugdzorg is betaald van € 0,8 miljoen moeten wij daarom als onzeker aanmerken. *Wij hebben het College geadviseerd een onderzoek te doen naar de geleverde prestaties zodat deze onzekerheid volgend jaar kan worden gereduceerd. Dit onderzoek kan op basis van een steekproef worden uitgevoerd, wellicht bij het verlengen van een PGB-budget.*



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

- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle inkoopprocedures van leveranciers, waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd, onderzocht of de Europese aanbestedingsregels juist zijn toegepast.

Uit onze controle-uitkomsten over 2021 blijkt dat de inkoopprocedure bij 15 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 1.368.000 en betreffen in 2021 verantwoorde lasten. De fout is ontstaan door onderhoud openbaar groen en levering van inhuur van personeel. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

Het aantal fouten in deze inkoopprocedures zijn gestegen ten opzichte van vorig jaar. Intern heeft dit proces afgelopen jaar veel aandacht gekregen en is het deels geoptimaliseerd, met name procedureel. In onze managementletter hebben wij het College een aantal adviezen meegegeven om dit proces nog verder te optimaliseren. *Wij hebben het College geadviseerd de budgethouders te stimuleren de procedurele aanpassingen te volgen.*

2. Toelichting oordeel



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

1. Europese aanbestedingen

Bevindingen

- **Algemeen**

Als gevolg van de complexiteit van de EU aanbestedingsregels is er een structureel risico dat de Europese aanbestedingsregels niet worden nageleefd. Dit betreft alleen een risico in het kader van de rechtmatigheid, niet in de getrouwheid. Zijn alle inkopen die Europees hadden moeten worden aanbesteed ook volgens deze procedure ingekocht? Heeft de Europese aanbesteding volgens de juiste procedure plaatsgevonden?

Rechtmatigheidsfouten in het niet-naleven van de aanbestedingsregels komen bij diverse lokale overheden naar voren, onder meer omdat er sprake is van complexe regelgeving, veel 'grijs gebied' in de wetgeving en door een decentrale inrichting van de inkopende bevoegdheden. Aangezien dit inkopen betreffen met een grote omvang en de procedure achteraf niet kan worden herzien, kan een foutieve procedure leiden tot rechtmatigheidsfouten die een effect kunnen hebben op de controleverklaring.

In de basis is er veelal geen aanleiding dat er opzettelijk niet wordt voldaan aan de wet- en regelgeving. Fouten ontstaan veelal door onvoldoende kennis, onwetendheid bij budgethouders en/of onvoldoende controlemaatregelen in het inkoopproces.

- **Contractenregister / aanbestedingskalender**

In navolging op de risico-signalering van voorgaande jaren zijn er stappen gezet om het proces van de (Europese) aanbestedingen te verbeteren. Zo is er een aanzet gemaakt voor een contractenregister. Dit is nog niet volledig. Op basis van een contractenregister kan een aanbestedingskalender worden opgesteld om zo meer grip te krijgen op de komende inkoopprocedures. 2 keer per jaar worden de voorgenomen aanbestedingen bij budgethouders uitgevraagd en dit wordt gecommuniceerd met RID-inkoop. Dit is een aanzet voor een aanbestedingskalender, maar vraagt nog een verdere uitwerking.



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

1. Europese aanbestedingen

Bevindingen

- **Inkoopadviseur**

De functie van inkoopadviseur is uitbesteed aan de RID. Deze rol wordt op dit moment reactief ingevuld. De inkoopadviseur wordt ingeschakeld voorzover dit wordt gevraagd. Daarbij dient opgemerkt te worden dat inkoopadvies nu facultatief is ingevuld. Budgethouders zijn zelf verantwoordelijk en er is geen verplichting om de inkoopadviseur te consulteren. Een proactieve advisering helpt bij het voorkomen van het onjuist toepassen van het inkoopbeleid.

In onze managementletter hebben wij dan ook geadviseerd deze rol intern te gaan vervullen om zo ook mogelijk meer financiële voordelen te kunnen behalen uit het combineren van inkopen. In 2022 zal een bestuurlijke opdracht worden geformuleerd om de inkoopfunctie bij de RID stop te zetten en na te gaan of aansluiting kan worden gezocht bij een publieke of private inkooporganisatie waarbij gemeentelijke voorwaarden (proactief, nabij etc.) leidend zijn.

- **Interim controle 2021**

Over de eerste maanden van het jaar 2021 is een interne controle uitgevoerd, waarin 15 inkoopdossiers zijn beoordeeld. Hieruit komt een aantal leveringen naar voren waarop nader onderzoek plaats dient te vinden. Met name de beoordeling over meerdere jaren, om definitief uitsluitel te kunnen geven over het al dan niet volgen van de juiste inkoopprocedure.

- **Jaarrekeningcontrole: onrechtmatigheden 2021**

De naleving van de aanbestedingsregels is over heel 2021 aanvullend achteraf vastgesteld. Hieruit is naar voren gekomen dat er bij 15 leveranciers een onjuiste inkoopprocedure is gevolgd. Dit heeft geleid tot een rechtmatigheidsfout in de inkoopprocedure van € 1.368.000.



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

2. WMO en jeugd (Sociaal domein): Signalen uit de markt met betrekking tot bijvoorbeeld de continuïteitsbijdrage en te onderzoeken of er zich excessen hebben voorgedaan.

Bevindingen

- **Continuïteitsbijdrage**

Als gevolg van de tijdelijk verplichte lockdown van maart 2020 tot en met juni 2020 bij de zorgaanbieders is aan een aantal zorgaanbieders een continuïteitsbijdrage verstrekt. Tegenover deze bijdrage aan de zorgaanbieders hebben geen prestaties gestaan. Aan de hand van separaat opgestelde convenanten voor de continuïteitsfinanciering is de maandelijkse omzet voor deze periode aan de zorgaanbieders alsnog gegarandeerd. Dit betrof bij het opstellen van de jaarstukken 2020 een bedrag van € 623.000. Na het opstellen van de jaarstukken is een aanvullende financiering verstrekt aan een zorgaanbieder van € 99.000. Deze bijdrage komt tot uitdrukking in de exploitatie van 2021 en zal bij de jaarrekeningcontrole 2021 worden aangesloten met het convenant continuïteit financiering. Over het jaar 2021 zijn geen betalingen meer verricht aan zorgaanbieders zonder dat daar prestaties aan ten grondslag lagen. Er heeft zich geen lockdown voorgedaan voor de zorgaanbieders.

- **Excessen zorgaanbieders**

In 2021 is vooralsnog sprake van 1 faillissement bij een zorgaanbieder. Deze zorgaanbieder bood aan 3 cliënten van de gemeente Zevenaar zorg in het kader van de WMO-begeleiding. Deze zorg was afgerond voor het uitspreken van het faillissement.

Op dit moment lopen bij twee zorgaanbieders nadere onderzoeken. Voor één zorgaanbieder betreft dit een onderzoek naar het declaratiegedrag en voor de andere zorgaanbieder betreft dit een onderzoek naar de kwaliteit.



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

3. Hoeveel risico loopt de gemeente bij grondaankopen?

Bevindingen

In de uitvoeringsrapportage 2021 worden per grondexploitatie de (belangrijkste) risico's benoemd. De risico's voor Zevenaar-Oost zijn op ons verzoek, door een externe deskundige beoordeeld. De grootste risico's zijn dat een deel van het gebied op 7Poort een andere bestemming krijgt dan verwacht. Dit risico is gekwantificeerd op € 4,3 miljoen met een kans dat dit zich voordoet van 10%. Er zijn geen risico's benoemd die betrekking hebben op de aankoop van de gronden. De benodigde gronden zijn reeds in bezit van de gemeente. De risico's die benoemd zijn, zijn door de externe deskundige als 'realistisch' bestempeld.

In de paragraaf Grondbeleid in de jaarstukken wordt jaarlijks het risicoprofiel van de grondexploitaties opgenomen. Per ultimo 2020 was het totale risico € 1,2 miljoen. Ultimo 2021 is dit toegenomen naar € 1,3 miljoen. Dat is een toename van € 0,1 miljoen. Dit totaal risico is opgenomen in het weerstandsvermogen van de gemeente.

Het grootste risico van de gronden die in eigendom zijn, is dat de grond niet wordt verkocht of niet kan worden verkocht zodat afwaardering plaats moet vinden. In de risicoanalyse van de gemeente is het risico dat gronden later worden uitgegeven dan verwacht, meegenomen. Dit is voor Zevenaar-Oost Wonen gekwantificeerd op € 0,4 miljoen en voor Zevenaar-Oost Bedrijven op € 0,8 miljoen.

Andere risico's zijn de enorme prijsstijgingen in de markt of dat er geen gronden beschikbaar zijn of komen. Ook zijn er altijd frauderisico's als er transacties met derden (in- en verkopen) moeten worden aangegaan. Hiervoor is een 4-ogen een belangrijke eis. Daarmee bedoelen wij dat er altijd 2 functionarissen betrokken moeten zijn.

Het maximale financiële risico bedraagt uitgaande van de gehanteerde uitgangspunten € 20,3 miljoen plus de verplicht te maken lasten. De € 20,3 miljoen is de boekwaarde per 31 december 2021. De totaal te realiseren baten bedragen € 51,9 miljoen. De verwachte lasten bedragen € 32,3 miljoen. Afgezien van de € 23,3 miljoen voorziening die is getroffen, zijn er geen toekomstige resultaten geraamd. Het is wel zo dat de voorziening in 2021 met € 1,3 miljoen is vrijgevallen (meevaller).



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

3. Hoeveel risico loopt de gemeente bij grondaankopen?

De gemeente heeft diverse gronden in eigendom. Een deel daarvan staat onder de materiële vaste activa (boekwaarde ultimo 2021 € 30 miljoen) en een deel onder de grondexploitaties (boekwaarde ultimo 2021 € 44 miljoen). De boekwaarde van de grondexploitaties is het saldo van de gerealiseerde baten en lasten en betreft dus niet alleen de verkrijgingsprijs van de aangekochte gronden.

De totaal uitgeefbare oppervlakte in de huidige grondexploitaties is 965 hectare. Per ultimo 2021 is hiervan 680 hectare uitgegeven. Het restant van 285 hectare wordt in 2022 en verder uitgegeven. 50 hectare hiervan is bestemd voor woningen en 235 hectare voor bedrijventerrein.

Het aandeel van de grondexploitaties ten opzichte van de totale baten, wordt in de jaarstukken uitgedrukt als kengetal Grondexploitaties. Dit kengetal is per ultimo 2021 14,8% in vergelijking met 13,3% ultimo 2020. De toename komt met name door de daling van de totale baten. De boekwaarde van de grondexploitaties is nagenoeg gelijk gebleven.

In 2021 zijn er geen grondaankopen geweest.



Nadere toelichting jaarstukken

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt na bestemming € 7,9 miljoen positief tegenover een begroot resultaat van € 2,1 miljoen negatief. Het werkelijke resultaat is € 10 miljoen hoger dan volgens de tweede voortgangsrapportage.

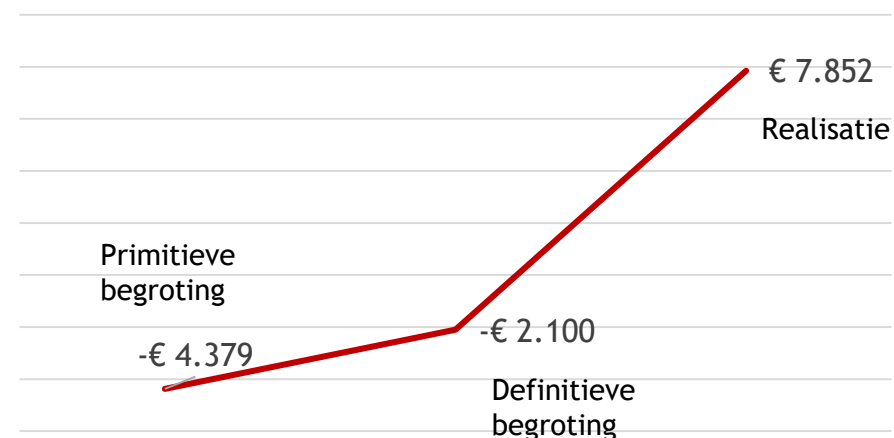
Het ontstaan van het positieve resultaat is in de inleiding, financiële hoofdlijnen in de jaarstukken, toegelicht. Grote voordelen zijn ontstaan door de hogere algemene uitkering (€ 1,8 miljoen) en de voordelige resultaten op de grondexploitatie (€ 1,7 miljoen).

Incidentele baten en lasten

Het resultaat wordt voor € 7,9 miljoen beïnvloed door incidentele voordelen. Per programma is in de jaarrekening een toelichting gegeven op de incidentele baten en lasten.

4.1 Financiële positie

Verloop van het resultaat 2021





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2021.

Financiële positie

Het eigen vermogen is per ultimo 2021 € 61,1 miljoen (2020: € 53,4 miljoen) inclusief het nog te bestemmen resultaat. Hiervan is € 12 miljoen opgenomen in bestemmingsreserves (2020: € 12,7 miljoen). De algemene reserve voor resultaatbestemming bedraagt per 31 december 2021 € 41,2 miljoen. Hiernaast tonen wij u in een tabel het verloop van het eigen vermogen over de afgelopen jaren.

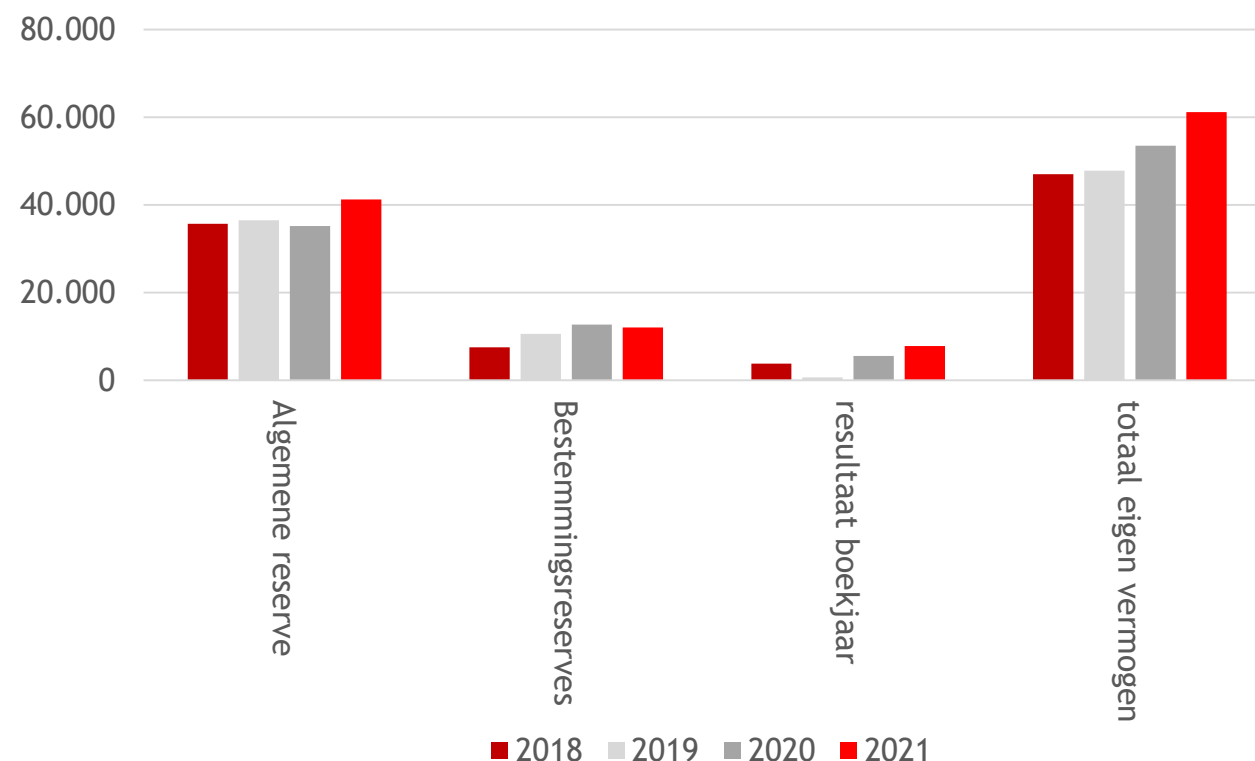
Het weerstandsvermogen is door uw gemeente geclassificeerd als uitstekend. De ratio is 6,13. De benodigde weerstandscapaciteit voor het afdekken van risico's is € 6,4 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 39,2 miljoen, rekening houdend met claims uit het meerjarenperspectief.

De solvabiliteit is 29,6% ten opzichte van vorig jaar 25,7%. Met 29,6% is dit in lijn met het gemiddelde van de Gelderse gemeenten.

Uw gemeente heeft per 31 december 2021 voor een bedrag van € 113,8 miljoen leningen opgenomen. Deze zijn met € 6,5 miljoen afgenomen ten opzichte van 2020.

4.1 Financiële positie

Verloop eigen vermogen





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van de 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. De algemene dekkingsmiddelen, de lokale heffingen en het dividend zijn in een apart overzicht gepresenteerd.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Wij hebben het College geadviseerd de paragraaf Verbonden partijen in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording te brengen en derhalve een overzicht op te nemen met de beleidsvoornemens inzake de individuele verbonden partijen én een samenvatting op te nemen met alle verbonden partijen, ingedeeld naar juridische status.

Wij hebben verder geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2021.

4.2 Kwaliteit jaarstukken

Naleving van de verslaggevingsregels

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

Wij hebben geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland dat aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening half juni 2022 kan worden voorgelegd.

De afwikkeling van de jaarrekeningcontrole is iets vertraagd als gevolg van de oplevering van de onderliggende documenten voor SiSa. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken gereed. Wij zullen het controleproces gezamenlijk met de organisatie evalueren.



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 2021 op rechtmatigheid gecontroleerd.

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 programma's te opereren. Het College legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben geconstateerd dat in de getoonde kolom 'definitieve begroting' een aantal administratieve verschuivingen van lasten en baten tussen de programma's zijn verwerkt. Deze wijzigingen zijn niet bekrachtigd middels een raadsbesluit in 2021. Hierop is een toelichting gegeven in de jaarstukken bij de begrotingsrechtmatigheid.

Wij hebben het College geadviseerd begrotingswijzigingen expliciet door de raad te laten goedkeuren in het kalenderjaar, voor zover deze een aanpassing in de omvang van de baten en lasten per programma tot gevolg hebben.

- **Lasten**

In vergelijking tot de door de raad vastgestelde begroting is er bij 2 programma's sprake van een overschrijding van de begrote lasten. De oorzaak hiervan is in de jaarrekening bij de paragraaf begrotingsrechtmatigheid toegelicht, waarbij is vastgesteld dat deze hogere lasten een gevolg zijn van open-einde-regelingen, vergoed worden door hogere baten en passen binnen het bestaand beleid.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de programma's.

- **Investerings**

In bijlage 2 van de jaarrekening zijn de beschikbaar gestelde kredieten gepresenteerd ten opzichte van de bestedingen van deze kredieten (investeringsoverzicht). Er is sprake van 1 significante overschrijding. De toelichting op deze overschrijding is voldoende en daarmee heeft deze geen invloed op ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de investeringen.



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

- **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.

Wij lichten kort de grootste hier toe:

- **Schattingen: Grondexploitatie**

Er is sprake van 5 grondexploitaties, indien Zevenaar Oost gesplitst wordt beoordeeld voor woningen en bedrijven. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft uw College uitgangspunten geformuleerd. De baten en lasten van de grondexploitaties zijn onderbouwd door het hanteren van deze uitgangspunten. De rente is berekend op basis van de werkelijk betaalde rente, zoals dit is voorgeschreven in de notitie Grondbeleid van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording.

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

4.4 Overige bevindingen

Er zijn 5 exploitaties met een verwacht verlies van in totaal € 23,3 miljoen. Hiervoor zijn verliesvoorzieningen getroffen. In 2021 is deze verliesvoorziening met € 1,2 miljoen afgenomen.

In de geprognosticeerde lasten van 7Poort is een schatting opgenomen voor de kosten van het zinkeren van de gasleiding van € 350.000. Deze geschatte kosten zijn niet onderbouwd en de inschatting van de hoogte van de lasten is in 2021 materieel gedaald ten opzichte van 2020. Indien deze kosten hoger uitvallen, zal het verlies oplopen en dient daarmee de noodzakelijke voorziening verhoogd te worden. *Wij hebben het College geadviseerd deze kosten nauwlettend te volgen.*

In 2021 is op de grondexploitaties - anders dan de mutatie in de voorziening - geen tussentijdse winst verantwoord.

- **Schattingen: Voorziening riolering**

De voorziening riolering is gebaseerd op de watertakenplannen van de voormalige gemeenten Rijnwaarden en Zevenaar. Dit betreft een voorziening voor vervangingsinvesteringen en onderhoud.

Wij hebben - net als in 2019 en 2020 - het College geadviseerd deze watertakenplannen in het komende jaar te actualiseren.

Wij hebben het College ook geadviseerd deze voorziening te splitsen in 2 voorzieningen, één voor onderhoud en één voor vervanging en daarmee in de juiste categorie te plaatsen.



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

- **Schattingen: voorziening 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 € 1.539.000.

De voorziening van het onderhoud openbare verlichting is gebaseerd op een onderhoudsplan uit 2016 en overschrijdt daarmee deze termijn. De raad heeft de beheersplannen expliciet geldig verklaard voor 2021. De voorziening bedraagt per jaareinde € 235.000.

De voorziening onderhoud wegen is gebaseerd op het wegenbeleidsplan, met een looptijd van 2019 tot en met 2024. De voorziening bedraagt per jaareinde € 1.828.000

De voorziening onderhoud bruggen en begraafplaatsen zijn niet gebaseerd op beheersplannen. Deze bedragen respectievelijk € 47.000 en € 77.000.

Wij hebben het College geadviseerd de onderhoudsplannen tijdig te actualiseren

- **Schattingen: Voorziening pensioenen en wachtgeld**

De voorziening pensioen voor wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 0,528% is conform de circulaire van het Rijk.

Ook de voorziening wachtgeld en WW verplichtingen is volledig.

4.4 Overige bevindingen

- **Schattingen: Voorziening dubieuze debiteuren**

Ultimo 2021 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 geen voorziening meer gevormd per ultimo 2021. Uit de individuele beoordeling van de debiteuren blijkt ook dat dit terecht is.

Voor de belastingdebiteuren is er een voorziening van € 389.000. Deze voorziening is bepaald aan de hand van de inbaarheid van de individuele vorderingen. Dit ligt in lijn met het voorgaande jaar.

Daarnaast is een voorziening voor de oninbaarheid van de uitkeringsdebiteuren getroffen van € 1.002.000. De gevolgde methodiek ligt in lijn met voorgaand jaar.

Wij hebben het College geadviseerd de onderbouwing van de voorzieningen in 2022 te toetsen op de geïnde bedragen van de afgelopen jaren.

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



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Overige bevindingen

Hieronder beschrijven wij nog een aantal overige bevindingen voortvloeiend uit de jaarrekening en de controle daarop.

- **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 de 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.

- **Zorg in natura Jeugd en WMO**

Bij de toekenning van zorg op basis van de Jeugdwet of de WMO, hebben we bij onze steekproef diverse formele onrechtmatigheden geconstateerd. Zo is bij een aantal cliënten de beschikking te laat afgegeven en start de zorg in een aantal gevallen voor afgifte van de beschikking.

Wij hebben het College geadviseerd de Verbijzonderde Interne Controle ook te laten toetsen op de tijdigheid van de verstrekking van de beschikkingen en ingangsdatum van de zorg.

4.4 Overige bevindingen

- **Identificatieplicht WMO en jeugd**

Als gevolg van de regels van de AVG en de corona-periode heeft identificatie bij verstrekkingen van WMO middelen en voor de jeugdzorg alleen aan de hand van de toetsing van het ID-bewijs nummer plaatsgevonden. Dit heeft geleid tot een formele onrechtmatigheid, maar heeft geen verdere gevolgen voor het oordeel.

- **Lokale heffingen**

Bij het toetsen van het ontstaan en de betalingen van de debiteuren lokale heffingen is geconstateerd dat in 2022 een verschil is ontstaan tussen de subadministratie en de financiële administratie. *Wij hebben het College geadviseerd periodiek aansluitingen te maken tussen de subadministratie en de financiële administratie.*

- **Bovenwijkse voorzieningen**

De commissie BBV doet in de notitie Grondexploitatie een stellige uitspraak waarin zij aangeeft dat de methodiek van de toerekening van bovenwijkse voorzieningen vastgelegd moet worden in de financiële verordening. *Wij hebben het College geadviseerd dit bij de actualisatie van de financiële verordening mee te nemen.*

- **Interne controle invoer salarisadministratie**

De invoer van de stamgegevens van de salarisadministratie (percentage werkhervattingskas ea) wordt intern gecontroleerd. *Wij hebben het College geadviseerd deze interne controle uit te laten voor door een tweede functionaris en deze interne controle vast te leggen.*

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

- **Eigen bijdrage leerlingenvervoer**

In 2018 is de samenvoeging geweest van voormalig Rijnwaarden en Zevenaar. Deze beide gemeenten vormen nu de gemeente Zevenaar. Sinds 2018 is de verordening leerlingenvervoer niet meer herzien. Nu blijkt dat de uitvoeringspraktijk niet meer overeenkomt met het destijds vastgestelde beleid. Er wordt geen eigen bijdrage opgelegd bij leerlingen die niet naar het SBO en VSO gaan. Het belang van de niet geïnde bedragen is maximaal € 7.800. *Wij hebben het College geadviseerd de verordening leerlingvervoer in 2022 te herzien en deze voorwaarde te schrappen.*

- **IT omgeving**

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. 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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

4.4 Overige bevindingen

Tijdens de interimcontrole hebben we een aantal aandachtspunten meegegeven, die we in de managementletter hebben gerapporteerd.

- **Wet normering Topinkomens**

De WNT regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector en stelt maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Voor uw gemeente zijn dat de griffier en de gemeentesecretaris.

Op basis van de WNT is uw organisatie verplicht de beloningen van topfunctionarissen openbaar te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 zijn de griffiersfunctie en de functie van gemeentesecretaris vervuld door dezelfde personen als in 2020. De informatie is juist verwerkt in de overzichten van de Wet Normering Topinkomens.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en/of overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via het internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.



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

Tijdens de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de boardletter d.d. 13 december 2021 gerapporteerd aan u.

De interne beheersing is in de basis op orde. Gedurende de Coronaperiode en het thuiswerken is de interne beheersing niet verstoord.

Wij hebben aandacht gevraagd voor het opzetten en uitwerken van een goed systeem van risicomangement. De planning en control cyclus is in de basis op orde.

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 verricht om dit risico te verlagen.

5. Interne beheersing

Hieronder geven wij kort weer welke werkzaamheden zijn uitgevoerd voor onze top 2 risico's:

- Naleving Europese aanbestedingsregels

Er is een verhoogd risico op het niet naleven van de aanbestedingsrichtlijnen, omdat de verantwoordelijkheid hiervoor bij de budgethouders ligt. Wij hebben aan de hand van de spendanalyse over 2018-2021 een toetsing uitgevoerd op de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Bij in totaal 15 crediteuren is sprake van een onrechtmatigheid van in totaal € 1.368.000.

Wij hebben op de overige inkopen een aanvullende steekproef genomen om te beoordelen of hier nog mogelijk niet rechtmatige inkoopprocedures naar voren komen. Hieruit zijn geen bevindingen gekomen.

- Onderbouwing prestaties

Wij hebben een steekproef op een aantal facturen uitgevoerd waarbij wij hebben beoordeeld in hoeverre er onderbouwende informatie is als bewijs voor de levering. Daaruit blijkt dat alle facturen zijn onderbouwd met een bewijs voor de levering. *Wij vragen het College blijvend aandacht te schenken aan de onderbouwingen voor de leveringen.*



De rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2022

Landelijke ontwikkeling

Het College was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van uw gemeente. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt het College heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het College legt over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan de Raad De kaderstellende en controlerende taak van de Raad op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Aanpassingen in financiële verordening

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;
- De verantwoordingsgrens - de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;
- De rapportagegrens - de grens voor het melden van afwijkingen door het College - voor de rechtmatigheidsverantwoording;

5. Interne beheersing

- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door de Raad;
- De afspraken tussen de Raad en het College over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.

Uitvoering Verbijzonderde Interne Controle 2021

In 2021 is een impuls gegeven aan een goede opzet voor de verbijzonderde interne controle. De capaciteit is uitgebreid en het systeem is opgezet. Diverse processen zijn onderworpen aan de verbijzonderde interne controle. *Wij hebben het College geadviseerd de tijdigheid van de uitvoering in 2022 te bewaken en voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole een recapitulatie van de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle op te stellen en deze te bespreken.*



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. 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
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijk ondersteuning toezicht en handhaving	Geen	n.v.t.	n.v.t.
A10	Regeling financiële impuls huisvesting grote gezinnen Vergunninghouders	Geen	n.v.t.	n.v.t.
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
B2	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.
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2022 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 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. 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
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. 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
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. 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
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. 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
G4	Tozo 4	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. 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
G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	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 2021 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 € 1.375.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 4.126.000 (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 2021 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).

Tekenend accountant	50
Controleteam	670



Dank u voor de samenwerking

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

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

8. 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 transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl