

Financiële positie (pagina 5)

Geel gearceerde getal aangepast.

Was:

Onderwerp	Bevindingen 2022		Signalering	
			2022	2021
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ -965.000) als % van totale baten (€ 168.481.000).	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Gerealiseerd resultaat (€ 6.947.000) als % van totale baten (€168.481.000).	> 0% < 0% < -2%		
Schuldquote	Wettelijke onderdelen (€152.809.000/102.000) als % van totale baten (€168.481.000).	< 100% < 130% > 130%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€81.102.000) als % van totaal vermogen (€269.207.000).	> 30% > 20% < 20%		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 2,3.	> 1,5 > 1,0 < 1,0		

Wordt:

Onderwerp	Bevindingen 2022		Signalering	
			2022	2021
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ -965.000) als % van totale baten (€ 168.481.000).	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Gerealiseerd resultaat (€ 6.947.000) als % van totale baten (€ 168.481.000).	> 0% < 0% < -2%		
Schuldquote	Wettelijke onderdelen (€ 152.809.000) als % van totale baten (€ 168.481.000).	<100% <130% >130%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 81.102.000) als % van totaal vermogen (€ 269.207.000).	> 30% > 20% < 20%		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 2,3.	> 1,5 > 1,0 < 1,0		

Tabel Risicobeheersing- en controlesysteem

Tekst aangepast

Was:

Risicobeheersings- en controlesysteem	Zwijndrecht brengt risico's in kaart, en kent nog geformaliseerd risicobeheersings- en controlesysteem. inclusief fraudebeheersing.		
---------------------------------------	---	--	---

Wordt:

Risicobeheersings- en controlesysteem	Zwijndrecht brengt risico's in kaart, en kent <u>een</u> geformaliseerd risicobeheersings- en controlesysteem. inclusief fraudebeheersing.		
---------------------------------------	--	--	---

Tabel sociaal domein en aanbestedingen (pagina 7)

De geel gearceerde tekst aangepast.

Was:

Onderwerp	Bevindingen 2022	Paragraaf	Signalering
			2022
Sociaal domein	De jaarrekeningcontrole bij de verbonden partijen is nog onderhanden. Mogelijk hebben de uitkomsten hiervan gevolgen voor de gemeente Zwijndrecht	6.2	
Aanbestedingen	De controle is op dit onderdeel is nog onderhanden.	6.4	

Wordt:

Onderwerp	Bevindingen 2022	Paragraaf	Signalering
			2022
Sociaal domein	De jaarrekeningcontrole van de verbonden partijen heeft voor vertraging gezorgd in het jaarrekeningproces. De jaarcijfers van de verbonden partijen zijn juist verwerkt door Zwijndrecht		
Aanbestedingen	Uit de verbijzonderde interne controles uitgevoerd door de gemeente Zwijndrecht blijkt een opdracht ten onrechte niet Europees aanbesteed.	6.4	

2. Onze belangrijkste bevindingen (pagina 7)

Gele tekst aangepast en witregels weggehaald in de conceptversie.

Was:

2. Onze belangrijkste bevindingen

Controleverklaring

Wij hebben de controle van de jaarstukken 2022 van de gemeente Zwijndrecht afgerond. Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een goedkeurend oordeel voor rechtmatigheid. De raad heeft deze jaarrekening op 4 juli 2023 goedgekeurd. Het college heeft deze jaarrekening op XX 2023 vastgesteld.

Wordt:

2. Onze belangrijkste bevindingen

Controleverklaring

Wij hebben de controle van de jaarstukken 2022 van de gemeente Zwijndrecht afgerond. Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een goedkeurend oordeel voor rechtmatigheid. Het college heeft deze jaarrekening op 30 mei 2023 vastgesteld. De raad heeft deze jaarrekening op 4 juli 2023 goedgekeurd.

Het totaal aan niet te corrigeren fouten (financiële onrechtmatigheden) en de resterende fouten en onzekerheden zijn opgenomen onder hoofdstuk 6.

De opbouw van het rekeningresultaat (pagina 8)

De plek van de tabel op de pagina is aangepast.

EU – aanbesteding (pagina 18)

Geel gearceerde tekst aangepast.

Was:

6.4. EU-aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Zwijndrecht zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Zwijndrecht controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Als onderdeel van de (rechtmatigheids)controle is dit tevens een belangrijke controle door de accountant.

Als onderdeel van onze controle hebben we getoetst of de juiste naleving van de EU-aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Zwijndrecht ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding worden nageleefd.

Wordt:

6.3. EU-aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Zwijndrecht zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Zwijndrecht controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Als onderdeel van de (rechtmatigheids)controle is dit tevens een belangrijke controle door de accountant.

Als onderdeel van onze controle hebben we getoetst of de juiste naleving van de EU-aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Zwijndrecht ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding worden nageleefd. Zwijndrecht en wij hebben voor één opdracht in de Euro-steekproef vastgesteld dat deze ten onrechte niet Europees is aanbesteed. Doordat dit een fout in een steekproef betreft is de uitkomst hiervan statistisch geëvalueerd. Het hieruit komende bedrag aan fouten is opgenomen onder paragraaf 6.9.

IT-beheersing Zwijndrecht (pagina 20)

Geel gearceerde tekst aangepast.

Was:

Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen significante tekortkomingen, risico's of aandachtspunten geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij concluderen dat de algemene IT-beheersmaatregelen, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole van de gemeente Zwijndrecht, toereikend zijn.

Wordt:

Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen significante tekortkomingen, risico's of aandachtspunten geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij concluderen dat de algemene IT-beheersmaatregelen, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole van de gemeente Zwijndrecht, toereikend zijn. Wij verwijzen voor de aanbevelingen ter verbetering van de regionale automatiseringsomgeving, relevant voor de gemeente Zwijndrecht, naar de "Regionale Managementletter 2022" d.d. 15 november 2022 die de accountant van de regio heeft opgesteld. Hierin staan aandachtspunten voor de gemeente opgenomen Zwijndrecht ter verbetering van de logische toegangsbeveiliging, change management en continuïteit.

Verwerking van geconstateerde afwijkingen (pagina 20)

Tabel Was:

Betreft X € 1.000	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fout	Onzekerheid	Fout	Onzekerheid
Rechtmatigheid	PM	PM	PM	PM
Getrouwheid	PM	PM	PM	PM
	PM	PM	PM	PM
TOTAAL	PM	PM	PM	PM

Voor een goedkeurende controleverklaring is de maximaal toelaatbare fout op basis van de materialiteit € 1.750.000 voor fouten en voor onzekerheden € 5.250.000. Het totaal van de geconstateerde fouten op het gebied van rechtmatigheid blijft niet binnen de wettelijke goedkeuringstolerantie, waardoor de strekking van de controleverklaring 2022 voor rechtmatigheid een goedkeuring is en goedkeurend voor getrouwheid.

Wordt:

Betreft	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fout	Onzekerheid	Fout	Onzekerheid
Opdracht ten onrechte niet Europees aanbesteed			€ 55.000	
Begrotingsonrechtmatigheid meetellend voor het accountantsoordeel			€ 84.000	
TOTAAL			€139.000	

Voor een goedkeurende controleverklaring is de maximaal toelaatbare fout op basis van de materialiteit € 1.750.000 voor fouten en voor onzekerheden € 5.250.000. Het totaal van de geconstateerde fouten op het gebied van rechtmatigheid blijft binnen de wettelijke goedkeuringstolerantie, waardoor de strekking van de controleverklaring 2022 voor rechtmatigheid een goedkeuring is en goedkeurend voor getrouwheid.

SiSa pagina 24 tm 28

Geel gearceerde cellen aangepast naar de juiste regelingen en terminologie zoals opgenomen in de definitieve Tabel fouten en onzekerheden 2022.