



Gemeente Brummen

Accountantsverslag 2021

Definitief
2 juni 2022

Aan de Raad van de gemeente Brummen
Engelenburgerlaan 31
6971 BV Brummen

Doetinchem, 2 juni 2022
535001/HdF/NK

Geachte Raad,

Wij zijn uw nieuwe accountant.

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 er een controleverklaring bij.

Namens de Raad heeft de auditcommissie aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 twee aandachtspunten meegegeven. Hierover hebben wij gerapporteerd in de boardletter van november 2021 en hebben we de uitkomsten met de auditcommissie besproken. Ook in dit verslag rapporteren we over de aandachtspunten. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de relevante interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 14 juni 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben het concept van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, 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

Inleiding



Gemeente Brummen

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. Dit zijn de hoofdzaken.

Wij zijn voornemens

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

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

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.

Wij hebben via een managementletter (u heeft een boardletter ontvangen met een samenvatting van 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 controles bij uw gemeente vraagt hiervoor nog een aantal aanpassingen.

1. Kernpunten

In de boardletter hebben wij een top 3 van risico's voor de jaarrekening samengesteld. Over de bevindingen hiervan bij de jaarrekeningcontrole rapporteren wij in hoofdstuk 5 van dit accountantsverslag.

Controleproces goed verlopen

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

Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat was nihil. Gedurende het jaar is het resultaat bijgesteld naar € 1 miljoen positief (definitieve begroting). Het gerealiseerde resultaat 2021 is € 5,7 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 € 25.000 aan u te rapporteren.

2. Onderbouwing oordeel

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		1.244.000		1.244.000
Europese aanbestedingen			860.000	
Rente Grondexploitatie	108.000		108.000	
Overige controleverschillen	4.000		4.000	
Totaal	112.000	1.244.000	972.000	1.244.000
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	542.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	1.626.000			

Oordeel

Onze controleverklaring heeft twee oordelen:

Getrouwheid

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

Rechtmatigheid

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

SiSa en WNT

Bij de controle van de SiSa-bijlage en de WNT-verantwoordelijkheid zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

soort verklaring

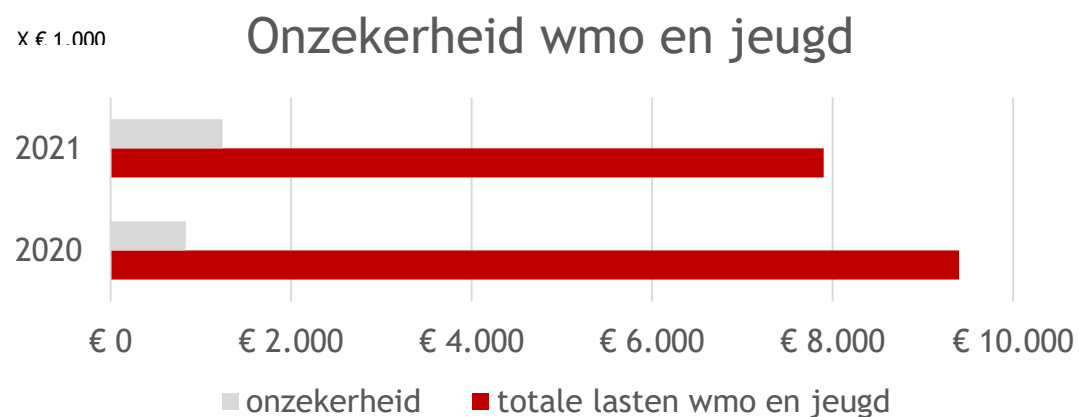
	goedkeurend	met beperking	oordeel-onthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-



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 € 7,9 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van deze uitgaven, € 1,2 miljoen, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren. Dit is landelijk de gebruikelijke werkwijze. Dit bedrag is aangemerkt als onzekerheid. Uit de ervaring van voorgaande jaren blijkt een stijging in de onzekerheid, zowel absoluut als procentueel.



- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle inkopen van leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels. De integrale controle resulteert in de maximale fout.

2. Toelichting oordeel

Uit onze controle-uitkomsten over 2021 blijkt dat de inkopen bij 12 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. Alle leveranciers hebben betrekking op de inhuur van personeel. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 1.041.000 en zijn in 2021 verantwoord. Het betreft voornamelijk inhuur. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

Wij hebben het College geadviseerd meerdere mantelcontracten af te sluiten middels een Europese aanbestedingsprocedure én bij twijfel of de omvang onder de Europese aanbestedingsgrens blijft, de raming van de opdracht goed aan de voorkant vast te leggen en te onderbouwen dat wordt verwacht dat deze onder de Europese norm blijft.

Daarnaast hebben wij het College geadviseerd inkoopdossiers aan te leggen waarin de overwegingen van het volgen van de inkoopprocedure overzichtelijk worden vastgelegd.

Wij hebben het College ook geadviseerd om aanvullend aan de analyse over de bestedingen per leverancier over de afgelopen jaren periodiek intern gestructureerd vast te leggen waarom welke inkoopprocedure is gevolgd door een zogenaamde position paper op te stellen.



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

- **Rente grondexploitatie**

Aan de grondexploitatie wordt rente toegerekend. Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor dat de berekening van het gehanteerde rentepercentage gebaseerd moet zijn op de werkelijke rente. Indien dit meer dan 25% afwijkt in de lasten, moet dit als fout worden aangemerkt. In de voorliggende jaarstukken is uitgegaan van een rentepercentage van 1,3%, terwijl de berekende werkelijke rente 0,6% bedraagt. De toe te rekenen rente dient derhalve € 108.000 lager te zijn.

2. Toelichting oordeel

De Raad heeft ons 2 aandachtspunten meegegeven.

2. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Punt 1: Risico inventarisatie bij het weerstandsvermogen

- Zijn de risico's in lijn met andere gemeenten?
- Zijn de risico's goed benoemd/reëel?
- Hoe worden deze risico's bepaald?

Bevindingen

Het weerstandsvermogen

Iedere gemeente heeft te maken met risico's. Deze doen zich op allerlei terreinen voor. Omdat risico's het functioneren van een gemeente beïnvloeden, is het essentieel dat de gemeente inzicht heeft in de risico's. Weerstandsvermogen is de weerbaarheid van een gemeente in financieel opzicht. Als een risico zich voordoet, wordt het weerstandsvermogen van de gemeente aangesproken. Het weerstandsvermogen moet voldoende zijn om te kunnen acteren op de risico's, tevens geeft het weerstandsvermogen ook aan hoe sterk de gemeente financieel is. Om vast te stellen dat uw gemeente voldoende in staat is risico's op te vangen, moet een inschatting worden gemaakt van het zogenaamde benodigde weerstandsvermogen.

In het kader van onze adviesfunctie hebben wij het systeem van risicomanagement en weerstandsvermogen in uw gemeente beoordeeld.

Nota weerstandsvermogen

Op 21 juni 2018 is door de Raad een nota Weerstandsvermogen 2018-2021 vastgesteld. Hierin staan de uitgangspunten voor het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen en het beschikbare weerstandsvermogen. In deze nota is geen norm opgenomen voor de verhouding tussen het beschikbare weerstandsvermogen en het benodigde weerstandsvermogen (de ratio). Vanaf de begroting 2018 is in iedere begroting vermeld dat de gewenste omvang van de algemene reserve minimaal 1,4 maal de omvang van het benodigde weerstandsvermogen moet zijn. Dit sluit aan met de norm zoals deze wordt vermeld in het toezichtskader van de Provincie. In dit toezichtskader wordt een ratio van 1,4 tot 2,0 als ruim voldoende beschouwd.

De Provincie Gelderland heeft deze norm van 1,4 ook als minimaal gewenst benadrukt in het kader van de toezichthoudende rol op de gemeente Brummen.

De Raad heeft ons 2 aandachtspunten meegegeven.

2. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Punt 1: Risico inventarisatie bij het weerstandsvermogen

- Zijn de risico's in lijn met andere gemeenten?
- Zijn de risico's goed benoemd/reëel?
- Hoe worden deze risico's bepaald?

Bevindingen

Nota Weerstandsvermogen

In de nota is een uitleg gegeven over het begrip 'enge' en 'ruime' bepaling van het beschikbare weerstandsvermogen. Het opnemen van de bestemmingsreserves in het beschikbare weerstandsvermogen is niet raadzaam, omdat deze in principe niet vrij beschikbaar zijn. In de berekening van het beschikbare weerstandsvermogen in de jaarstukken en de begroting is uitgegaan van het 'enge' begrip en worden de bestemmingsreserves niet meegenomen.

In de begroting en de jaarstukken is de verplichte paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement opgenomen waarin een toelichting is gegeven van de stand op dat moment. Hier is opnieuw een samenvatting opgenomen van de theoretische uitleg die in de nota Weerstandsvermogen is vermeld, maar die niet als zodanig wordt toegepast in de berekening.

Wij adviseren u de nota Weerstandsvermogen te actualiseren voor de komende coalitieperiode en daarin het volgende op te nemen:

- *De 'enge' definitie van het beschikbaar weerstandsvermogen te beperken tot de algemene reserve en onvoorzien;*
- *De gewenste ratio voor de verhouding beschikbaar weerstandsvermogen ten opzichte van het benodigde weerstandsvermogen;*
- *De gevolgen van een weerstandsvermogen onder het gewenste niveau en de mogelijkheden bij het bereiken van de bovengrens van de ratio.*

Wij hebben geadviseerd de paragraaf Weerstandsvermogen in de begroting en jaarstukken te beperken tot de werkwijze zoals deze wordt gehanteerd en de theoretische achtergrond achterwege te laten. Dit advies is in de jaarstukken 2021 paragraaf Weerstandsvermogen, verwerkt.

De Raad heeft ons 2 aandachtspunten meegegeven.

2. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Punt 1: Risico inventarisatie bij het weerstandsvermogen

- Zijn de risico's in lijn met andere gemeenten?
- Zijn de risico's goed benoemd/reëel?
- Hoe worden deze risico's bepaald?

Bevindingen

- **Risicobepaling**

De risico's worden door procesteam financieel beleid in overleg met de beleidsmedewerkers/budgethouders jaarlijks tweemaal geactualiseerd, voorafgaand aan de begroting en de jaarstukken.

Wij hebben het College geadviseerd de bepaling van de risico's tijdens een gezamenlijke sessie met bijvoorbeeld het MT te bespreken ter bevordering van de integrale afweging van alle risico's.

Van ieder risico wordt de kans en de financiële impact bepaald. Deze berekening wordt in Excel uitgevoerd en leidt tot het benodigde weerstandsvermogen. Wij kunnen geen oordeel geven over de volledigheid van de risico's van uw gemeente maar hebben een vergelijking gemaakt met andere gemeenten. De vermelde risico's komen in grote lijnen overeen. Mogelijke risico's die nog kunnen worden toegevoegd zijn de risico's van de financiële risico's van gemeenschappelijke regelingen en het niet kunnen uitvoeren van werkzaamheden als gevolg van een gebrek aan personeel. Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor dat een toelichting op de aanpassingen in de risico's in de jaarstukken wordt opgenomen (V&A 2018.4.12).

In de jaarstukken 2021 is in de paragraaf Weerstandsvermogen een toelichting opgenomen van mutaties in de risico's ten opzichte van de begroting.

De Raad heeft ons 2 aandachtspunten meegegeven.

2. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Punt 1: Risico inventarisatie bij het weerstandsvermogen

- Zijn de risico's in lijn met andere gemeenten?
- Zijn de risico's goed benoemd/reëel?
- Hoe worden deze risico's bepaald?

Bevindingen

- **Bepaling beschikbaar weerstandsvermogen**

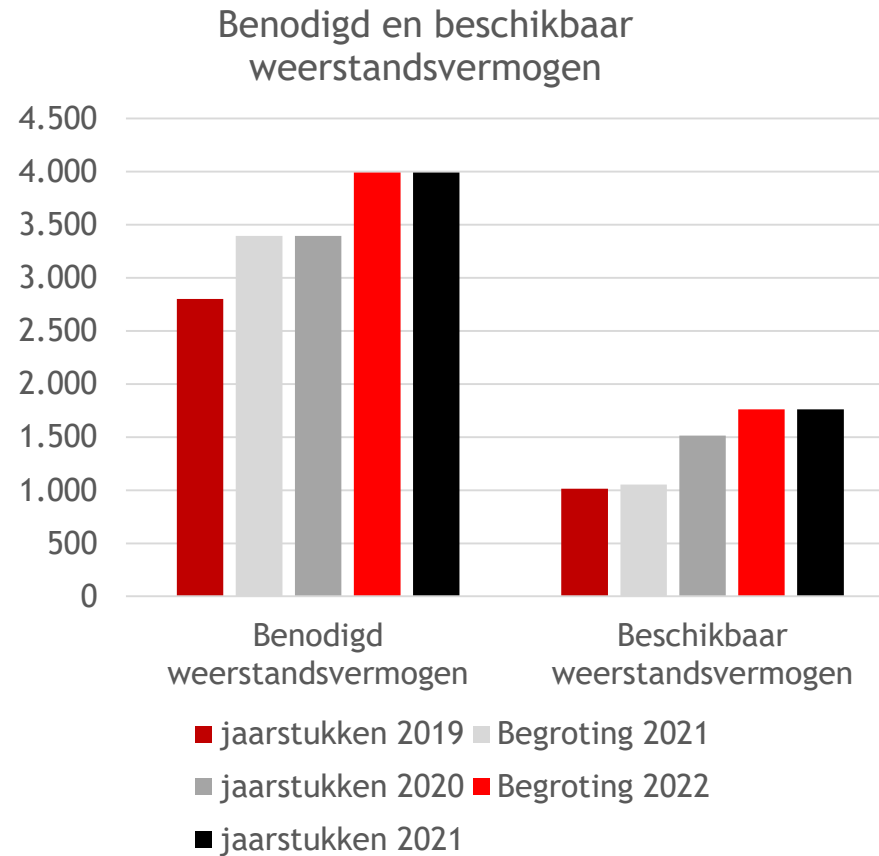
Voor het bepalen van het beschikbare weerstandsvermogen wordt uitgegaan van de algemene reserve en onvoorzien. Zoals hiervoor opgemerkt worden de bestemmingsreserves niet meegenomen. De stille reserves en de onbenutte belastingcapaciteit worden ook niet meegenomen en dit is uit behoedzaamheidsoverwegingen ook niet aan te raden.

- **Benodigd versus beschikbaar**

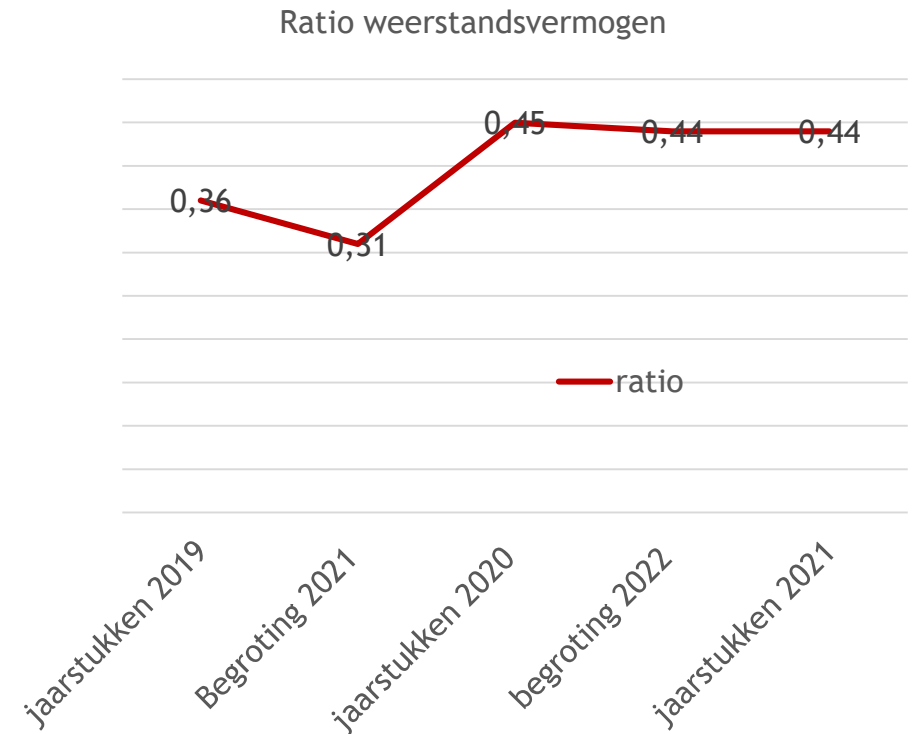
Op basis van het benodigd weerstandsvermogen is het beschikbare weerstandsvermogen onvoldoende. In de begroting 2021 (november 2020) is aangegeven dat een financieel herstelplan wordt opgesteld om een robuuste financiële positie te bereiken. Dit herstelplan is in juni 2021 vastgesteld door de Raad. In de begroting 2022 is als beleidsuitgangspunt opgenomen dat gestreefd wordt naar een weerstandsratio van minimaal 1,6 per eind 2028.

De Raad heeft ons 2 aandachtspunten meegegeven.

Hiernaast laten wij u het verloop van het weerstandsvermogen in grafische weergave zien.



2. Aandachtspunten van de Raad



De minimaal gewenste ratio bedraagt 1,4. Uw wens is 1,6.

De Raad heeft ons 2 aandachtspunten meegegeven.

2. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Punt 2: Controle op de subsidies en de verantwoording daarvan

- Hoe is de verantwoording van de instellingen die subsidies krijgen van de gemeenten?
- Wordt alles rechtmatig toegekend?

Bevindingen

Basis voor subsidieverstrekking en -vaststelling

De regels voor subsidieverstrekking en de definitieve vaststelling zijn vastgelegd in de Algemene Subsidieverordening, die in 2016 is vastgesteld. Subsidies tot € 5.000 worden direct vastgesteld. Voor subsidies tussen € 5.000 en € 50.000 dient een inhoudelijk verslag te worden opgeleverd. Voor subsidies groter dan € 50.000 dient een inhoudelijk en financieel verslag te worden opgeleverd. Het financieel verslag dient voorzien te zijn van een controleverklaring.

Totaal overzicht subsidies

De subsidies worden vanuit meerdere beleidsvelden verstrekt. Om een basis te bepalen voor de interne controle op de subsidies en de verantwoording daarvan is een totaaloverzicht van de verstrekte subsidie noodzakelijk. Deze is wel in concept opgesteld, maar niet volledig.

Wij hebben het College geadviseerd een subsidieregister in te richten waarbij de volledigheid van alle verstrekte subsidies wordt gewaarborgd.

Proces

Op basis van het in beeld gebrachte proces hebben wij vastgesteld dat het verstrekken en vaststellen van de subsidie in de handen ligt van 1 medewerker per subsidie. Hierdoor ontstaat het risico dat er onrechtmatige subsidies worden verstrekt of de subsidieverordening niet wordt nageleefd. Er is een checklist voor de beoordeling van de subsidieverstrekking en de subsidievaststelling. Deze checklist wordt echter niet zichtbaar gehanteerd.

Wij hebben het College geadviseerd deze checklists zichtbaar te laten afwikkelen zodat de uniformiteit in het proces is gewaarborgd en dat de verstrekkingen en vaststellingen rechtmatig zijn afgewikkeld.

De Raad heeft ons 2 aandachtspunten meegegeven.

2. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Punt 2: Controle op de subsidies en de verantwoording daarvan

- Hoe is de verantwoording van de instellingen die subsidies krijgen van de gemeenten?
- Wordt alles rechtmatig toegekend?

Bevindingen

Verbijzonderde interne controle

Op het proces van de subsidieverstrekking en -vaststelling wordt geen verbijzonderde interne controle uitgevoerd.

Door een onafhankelijke functionaris het proces van de verstrekkingen en vaststellingen te laten controleren, wordt de interne beheersing verhoogd en worden tijdig eventuele onrechtmatigheden onderkend. Wij hebben het College geadviseerd het proces subsidieverstrekking op te nemen in het IC-plan om zo ook de hiervoor genoemde risico's te reduceren.

Detailcontrole

Tijdens de interimcontrole hebben wij op basis van een steekproef de rechtmatige toekenning en vaststelling getoetst. Hieruit blijkt dat bij 1 subsidietoekenning de aanvraag te laat is ingediend. Dit leidt tot een formele onrechtmatigheid. Formele onrechtmatigheden hebben geen effect op onze controleverklaring, maar worden wel in het accountantsverslag vermeld. Bij een formele rechtmatigheidsfout wordt niet voldaan aan de formeel gestelde vereisten zoals deze zijn opgenomen in de landelijke wetgeving of verordeningen van uw organisatie, maar dit heeft geen financieel effect.



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

Gedurende het jaar 2021 is gekoerst op een saldo van baten en lasten van nihil. Alle begrotingswijzigingen zijn voorgelegd aan de Provincie, zoals voorgeschreven. Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt na bestemming € 5,7 miljoen positief.

Het positieve resultaat van € 5,7 miljoen is grotendeels ontstaan door:

- Een vrijval in de verliesvoorziening grondexploitaties (€ 1,2 miljoen);
- Een extra bijdrage vanuit de algemene uitkering (€ 1 miljoen);
- Minder bijstandsuitkeringen (€ 0,7 miljoen);
- Minder WMO voorzieningen (€ 0,7 miljoen).

In de financiële hoofdlijnen van de jaarstukken wordt hierop een nadere toelichting gegeven.

4.1 Financiële positie

Incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten bedragen per saldo nihil. Zowel voor de lasten als de baten is er € 2,6 miljoen aangemerkt als incidenteel. Dit betreft onder meer de Tozo (€ 0,6 miljoen) die volledig door het Rijk wordt vergoed.

De commissie BBV beveelt aan om het structurele begrotingsaldo te presenteren bij de incidentele baten en lasten om inzicht te geven of de begroting en meerjarenraming structureel in evenwicht zijn. *Wij hebben het College geadviseerd dit in de komende jaarstukken mee te nemen.*



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 van uw gemeente na resultaatbestemming is per ultimo 2021 € 9,4 miljoen (2020: € 3,9 miljoen). Hiervan is € 2 miljoen opgenomen in bestemmingsreserves (2020: € 2,2 miljoen). In de tabel hiernaast tonen wij u het verloop van het eigen vermogen van de afgelopen jaren. De dalende trend van 2019 en 2020 is in 2021 omgezet in een stijgende trend, met name door het onverwacht hoge saldo van het resultaat 2021.

De benodigde weerstandscapaciteit voor het afdekken van risico's is € 4 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 1,8 miljoen.

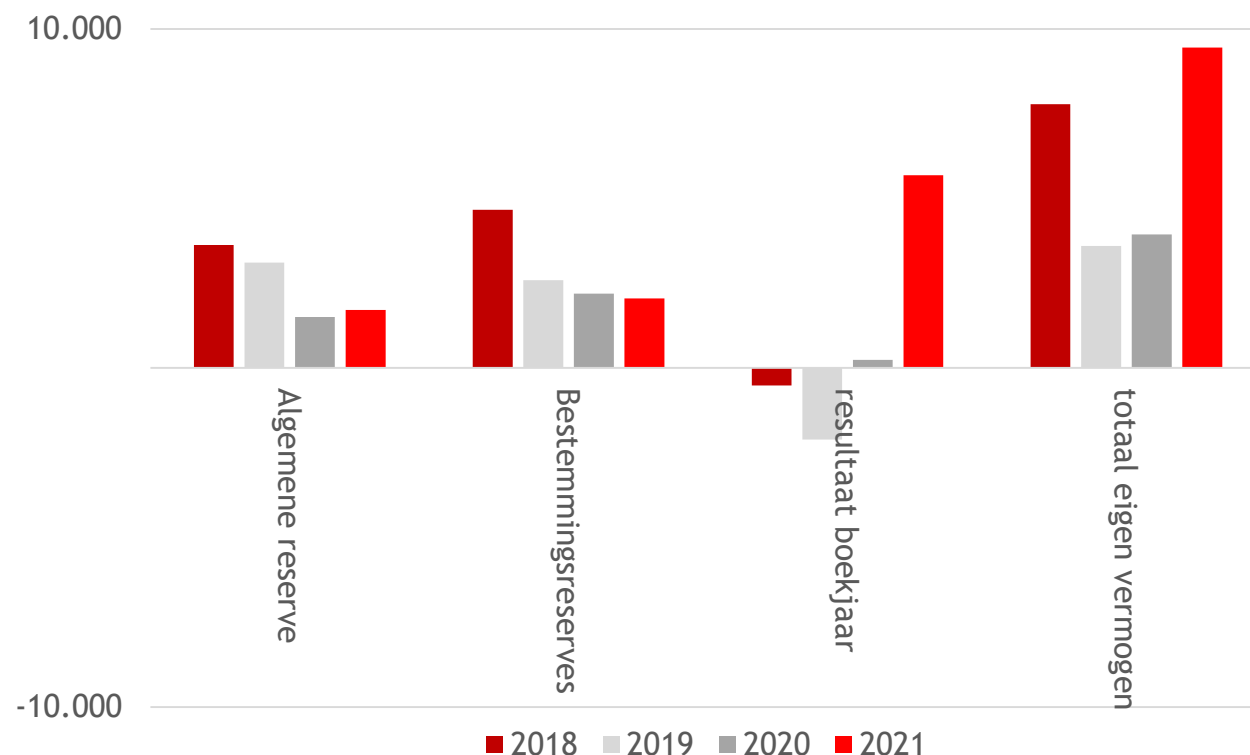
De weerstandsratio in de jaarstukken is 0,44. De ratio is kleiner dan de doelstelling voor 2021, te weten 1,4. In de programmabegroting van 2022-2024 is de doelstelling verhoogd naar 1,6 en het is de bedoeling dat dat bereikt zal worden door de uitvoering van het financieel herstelplan.

De solvabiliteit is 11,8% ten opzichte van vorig jaar 5%. Met 11,8% is dit lager dan het gemiddelde van de Gelderse gemeenten volgens 'waar staat je gemeente.nl' (30%). Het kader van de Provincie geeft aan dat een percentage lager dan 20% als risicovol dient te worden aangemerkt.

Uw gemeente heeft per 31 december 2021 voor een bedrag van € 58 miljoen leningen opgenomen. Deze zijn met € 2,6 miljoen afgenomen ten opzichte van 2020.

4.1 Financiële positie

Verloop eigen vermogen





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 4 inhoudelijke programma's. Daarnaast worden de algemene dekkingsmiddelen en de overhead apart gepresenteerd. Per programma is een toelichting opgenomen van de financiële afwijkingen.

In de jaarrekening is een uitgebreide toelichting op de baten en lasten weergegeven.

Jaarverslag en paragrafen

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

De primitieve begroting zoals deze is gepresenteerd in de jaarrekening laat een verschuiving zien in de lasten van de programma's 1 en 4 ten opzichte van de begroting. Deze verschuiving is toegelicht in de jaarstukken bij het overzicht baten en lasten.

Wij hebben het College geadviseerd de volgorde van de presentatie van de jaren in de balans en de toelichting in overeenstemming te brengen.

Verder hebben wij 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. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan de financiële raadscommissie de gecontroleerde jaarrekening half juni 2022 voor te kunnen leggen.

De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken gereed. Na de controle zijn diverse aanpassingen doorgevoerd.



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 gecontroleerd op rechtmatigheid.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 4 inhoudelijke programma's en algemene dekkingsmiddelen 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. Op basis van de kadernota Rechtmatigheid 2018 telt een overschrijding niet mee in het oordeel van de accountant wanneer deze bij de behandeling van de jaarrekening alsnog door de Raad wordt geautoriseerd.

- **Lasten**

Bij 2 programma's is sprake van overschrijdingen van de begrote lasten ten opzichte van de werkelijke lasten. De oorzaak hiervan is in de jaarrekening toegelicht onder de analyse begrotingsrechtmatigheid. De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de programma's.

- **Investerings**

Bij de toelichting op de balans is inzage gegeven in de kredieten en de bestedingen. Voor alle overschrijdingen is een toelichting opgenomen. Op grond hiervan zijn er geen onrechtmatigheden die meetellen voor het oordeel van de accountant.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Overschrijding
1. Bestuur en veiligheid	4.642	4.573	✓
2. Fysieke leefomgeving	12.320	12.321	✗
3. Sociale leefomgeving	30.149	28.914	✓
4. Bedrijfsvoering en financiering	386	528	✗
Algemene dekkingsmiddelen	10	-87	✓
Overhead	7.482	6.896	✓
Totaal	54.989	53.145	



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

- **Schattingen algemeen**

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.

De grootste voorzieningen lichten wij hier kort toe:

- **Schattingen: Grondexploitaties**

Er is sprake van 8 grondexploitaties. Er zijn geen nieuwe grondexploitaties in 2021 die door de Raad zijn vastgesteld. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft het College uitgangspunten geformuleerd. De opbrengsten zijn met 1% geïndexeerd. *Wij hebben het College geadviseerd de ontwikkeling van opbrengsten in 2022 nauwlettend te volgen.* Voor het overige vinden wij de gehanteerde uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren

4.4 Overige bevindingen

Eind 2021 zijn er 4 exploitaties met een verwacht verlies van in totaal € 4,5 miljoen. Hiervoor zijn verliesvoorzieningen getroffen. Het is niet toegestaan de storting in het LOG-fonds uit de grondexploitaties te financieren. Dit is derhalve in de waardering per 31 december 2021 aangepast.

In 2021 is op de grondexploitaties tussentijdse winst verantwoord van in totaal € 553.000. We hebben vastgesteld dat deze winst berekend is conform de voorgeschreven 'Percentage of completion' methode. Er zijn geen specifieke risico's in mindering gebracht op de grondexploitaties.

De verplichte actualisatie van de grondexploitatie begrotingen voor de komende jaren zal aan de Raad ter goedkeuring worden voorgelegd, tegelijk met de jaarstukken. De actualisaties van de grondexploitaties zijn niet geautoriseerd door de projectleiders.



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

- **Schattingen: Voorziening groot onderhoud**

Op de balans zijn een aantal voorziening opgenomen voor groot onderhoud, namelijk gemeentelijke gebouwen, wegenonderhoud en onderhoud lantaarnpalen.

Het beheerplan inzake het onderhoud van de lantaarnpalen is ouder dan 5 jaar. Daarnaast is er een separaat beleidsplan zonder financiële vertaling.

Wij hebben het College geadviseerd een vernieuwd onderhoudsplan op te stellen, inclusief financiële vertaling.

De andere voorzieningen zijn onderbouwd met een meerjarenonderhoudsplan dat minder dan 5 jaar oud is.

- **Schattingen: Voorziening pensioen en voormalig personeel**

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.

Voor de voorziening voor wachtgeld zijn de lopende verplichtingen opgenomen. Deze zijn voldoende onderbouwd.

4.4 Overige bevindingen

- **Afschrijvingstermijnen**

De huidige geldige afschrijvingstermijnen zoals deze zijn voorgeschreven in de vingerende nota waarderen en afschrijven zijn niet voor alle activa gevolgd. Het resterende verschil is niet van materieel belang.

Wij hebben het College geadviseerd de nota Waarderen en afschrijven te actualiseren, de werkelijke afschrijvingen daar integraal op aan te passen inclusief de raadsbesluiten waarin afwijkende afschrijvingstermijnen zijn vermeld.

- **Doelgroepenvervoer**

De beschikkingen van het doelgroepenvervoer worden door de gemeente Brummen afgegeven. Bij het toekennen is één medewerker betrokken.

Wij hebben het College geadviseerd op de toekenning interne controle uit te voeren en een koppeling te leggen tussen de toegekende beschikkingen uit leerlingvervoer.nl en Join.



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

- **Proces jeugd en WMO**

Uit onze detailcontroles blijken geen consistente vastlegging van de procedure van de WMO en jeugd. In de dossiers wordt niet in alle gevallen het volgende vastgelegd:

- De aanvragen;
- Vermelding verwijzing van derden;
- De afwikkeling van besluiten in de workflow;
- De beschikkingen.

Wij hebben het College geadviseerd de vastleggingen in de dossiers bij de toekenningen en uitkeringen WMO en jeugd volledig te maken en consistentie aan te brengen.

Daarnaast hebben wij geconstateerd dat de zorg in een aantal gevallen eerder start dan de voorziening is toegekend en dat er zorg ingekocht is bij een andere zorgleverancier dan volgens de beschikking is toegezegd. Dit leidt tot een formele onrechtmatigheid.

Wij hebben het College geadviseerd de zorg te laten starten na toekenning van de beschikkingen en de juiste zorgaanbieder te toetsen.

4.4 Overige bevindingen

- **Proces Tozo**

De toekenningen en afwikkeling van de TOZO is uitbesteed aan de gemeente Apeldoorn. Uit onze detailcontroles blijkt dat in een aantal gevallen de aanvraag van TOZO 3-4-5 later is ingediend dan dat de voorziening is uitbetaald.

De gemeente Brummen volgt het beleid inzake Misbruik en oneigenlijk gebruik van de Tozo van de gemeente Apeldoorn. Op de toekenningen is interne controle verricht. De afwikkeling van de inlichtingen is onderhanden bij de gemeente Apeldoorn en zal in 2022 definitief worden afgerond.

- **Toeristenbelasting**

De aanslag toeristenbelasting wordt achteraf opgelegd op basis van een opgave van het aantal overnachtingen.

Wij hebben het College geadviseerd op basis van een steekproef een waarneming ter plaatse te doen van de zorgvuldigheid van de registratie van de overnachtingen.

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

- **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.

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

4.4 Overige bevindingen

- **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 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenten het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Tenslotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en/of overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. De wisselingen in de functie van gemeentesecretaris zijn juist verwerkt.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat het College de plicht heeft om de 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/boardletter

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 managementletter d.d. 23 november 2021 aan het College gerapporteerd.

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 risicomanagement. De planning en control cyclus is in de basis op orde. Er is goede aandacht voor de processen en de informatievoorziening aan het College.

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 3 risico's:

- **Europese aanbestedingen**
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 een toetsing uitgevoerd op de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Bij in totaal 12 crediteuren is sprake van een onrechtmatigheid van in totaal € 1.041.000.
- **Prestatielevering inkoop**
Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd op de prestatielevering van de inkoop. In totaal zijn 152 facturen gecontroleerd en daarbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.
- **Het toepassen van interne controle**
Omdat er geen interne controle is uitgevoerd zijn er achteraf nog onzekerheden vastgesteld in de baten, lasten over 2021 of de balansposten per 31 december 2021. Over 2021 zijn geen nadere onzekerheden aangetroffen in de processen.



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 of mogelijk 2023, 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 komende periode geagendeerd, maar wordt mogelijk uitgesteld.

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

Normenkader

De commissie BBV adviseert de door de Raad gedelegeerde bevoegdheden aan het College niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. De commissie BBV heeft daarnaast voorgeschreven dat dit normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door de Raad.

5. Interne beheersing

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;
- 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.

Uitvoering Verbijzonderde Interne Controle 2021

In 2021 is geen verbijzonderde interne controle uitgevoerd. *Wij hebben het College geadviseerd de uitvoering van de verbijzonderde interne controle in te richten.*

Wij hebben het College tevens geadviseerd in 2022 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.

5. 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
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
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	Beperking
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.

5. 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.

5. 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
F1	Regeling aankoop woningen onder een Hoogspanningsverbinding	Geen	n.v.t.	n.v.t.
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 voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud 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.

5. 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 voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien 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 voortvloeien 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.



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.

5. 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 2	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	Geen	n.v.t.	n.v.t.
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 - gedeelde 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 - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking 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.

5. 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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
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.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	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.

5. 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
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Geen	n.v.t.	n.v.t.
L5B	Regiodeals 3 ^e tranche	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 € 542.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.626.000 (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	40
Controleteam	700



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