

Accountantsverslag 2021

Gemeente Berkelland

Definitief (2)

21 juni 2022

Aan de Raad van de gemeente Berkelland
Postbus 200
7270 HA BORCULO

Doetinchem, 21 juni 2022
474001/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 er een controleverklaring bij.

Namens de Raad heeft de auditcommissie aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 drie aandachtspunten meegegeven. Hierover hebben wij gerapporteerd in de managementletter van 12 januari 2022. We hebben we de uitkomsten hiervan 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 25 mei 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de concernopdrachtgever Bedrijfsvoering, de concerncontroller en een verdere vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie.

Mocht u vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

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.

Dit zijn de hoofdzaken.

Goedkeurende oordelen

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van uw gemeente een getrouw beeld geeft van de financiële positie op 31 december 2021 en het de baten en lasten over 2021. Wij zijn van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen. In overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Deze zijn opgenomen in het normenkader en is ter kennisgeving voorgelegd aan de Raad op 16 februari 2022.

Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de Wet Normering Topinkomens (WNT). Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt. Er resteren nog een aantal fouten en onzekerheden. Deze zijn niet materieel voor de controle en hebben dus geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

Interne beheersing op orde

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

1. Kernpunten

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

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 is in 2021 opgezet en zal in 2022 verder worden geconcretiseerd.

In de managementletter hebben wij een top 2 van risico's voor de jaarrekeningcontrole samengesteld. De specifiek door ons uitgevoerde maatregelen hebben ertoe geleid dat bij 7 leveranciers onrechtmatigheden geconstateerd zijn in de aanbestedingen en de prestaties voldoende onderbouwd zijn.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken.

Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat was € 0,9 miljoen positief voor verrekening met de algemene reserve. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 1,6 miljoen positief (definitieve begroting) voor verrekening met de algemene reserve. Het gerealiseerde resultaat 2021 is € 1,6 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 € 50.000 aan u te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		1.422.000		1.422.000
Europese aanbestedingen			855.000	
Totaal	0	1.422.000	855.000	1.422.000
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	1.289.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	3.867.000			

2. Onderbouwing oordeel

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken. Deze hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

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

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



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 € 19,4 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van deze uitgaven, € 1,4 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.

- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2021 blijkt dat de inkopen bij 7 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 855.000 en zijn in 2021 verantwoord. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

De onrechtmatigheid is ten opzichte van 2020 gedaald met 8 leveranciers en in geld met € 297.000. Dit is het resultaat van een aantal nieuwe aanbestedingen in 2021 en een verbetering in het proces.

2. Toelichting oordeel

Voor 2022 en verder kunnen wij de gevolgen van het niet-naleven van de juiste inkoopprocedure nog niet vast stellen door het ontbreken van onderliggende contracten bij leveranciers waar in 2021 al is ingekocht. Deze inkopen zijn in 2021 nog beneden de Europese aanbestedingsgrens, maar kunnen in 2022 uiteindelijk boven de grens komen.

Wij hebben nogmaals het College geadviseerd het belang van het rechtmatig inkopen structureel onder de aandacht te brengen bij alle budgetbeheerders.

Daarnaast hebben wij het College geadviseerd:

- *altijd contracten op te stellen, ook na Europese aanbestedingsprocedures;*
- *het contractenregister volledig te maken;*
- *een aanbestedingskalender op te stellen om zodoende tijdig te kunnen signaleren dat contracten opnieuw afgesloten moeten worden.*



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 1 Coronagelden

Aandacht voor de vrijgekomen gelden in het kader van de coronamaatregelen, waar zijn deze aan uitgegeven en welke keuzes zijn daarin gemaakt? Is dit geld rechtmatig besteed?

Bevindingen

- **Algemene uitkering**

In 2020 en 2021 bent u via maandelijkse raadsinformatiebrieven op de hoogte gesteld van de Corona-ontwikkelingen. Deze zijn in de commissievergaderingen van Bestuur en Sociaal besproken. Deze raadsinformatiebrieven zijn inhoudelijk en geven een actuele stand van zaken weer over de gemeente. Bijvoorbeeld de gevolgen voor handhaving, samenleving, vaccineren en dergelijke.

In de raadsinformatiebrief van 23 februari 2021 zijn de financiële gevolgen van de Corona voor de gemeentelijke exploitatie over 2020 toegelicht en voor zover bekend die over 2021. In deze raadsinformatiebrief is de kanttekening geplaatst dat het lastig is de Coronalasten te duiden. Toegezegd is om vanaf 2021 de Corona gerelateerde inzet apart te registreren en op te voeren in het overzicht 2021. In de daaropvolgende raadsinformatiebrieven en in de bestuursrapportage 2021 is daarna geen samenvattende informatie meer opgenomen over de financiële gevolgen van Corona.

Wij hebben het College geadviseerd in de jaarstukken 2021 een toelichting inzake Corona op te nemen als een samenvatting van alle informatie uit de programma's en een financieel overzicht van de effecten op de totale exploitatie. Het College heeft hier opvolging aan gegeven door in de inleiding van de jaarstukken een toelichting te geven op de financiële gevolgen van Corona.

Via de algemene uitkering heeft het Rijk aan de gemeenten voor een aantal beleidsvelden middelen ter beschikking gesteld om zo extra lasten en lagere baten als gevolg van Corona te compenseren. In totaal is er over de jaren 2020 en 2021 een extra uitkering van € 3 miljoen voor Corona ontvangen. De inzet van deze middelen is globaal toegerekend aan de verschillende beleidsvelden. Volgens de huidige stand is er € 2,6 miljoen besteed en is € 0,4 miljoen ten gunste van het exploitatieresultaat, met het voorstel dit voor 2022 te reserveren. De middelen uit de algemene uitkering zijn niet door het Rijk geoormerkt. Derhalve zijn deze voor ieder doel vrij inzetbaar. De raad van de gemeente Berkelland heeft geen besluit genomen deze middelen in te zetten voor specifieke beleidsvelden.



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 1 Corona gelden

Aandacht voor de vrijgekomen gelden in het kader van de coronamaatregelen, waar zijn deze aan uitgegeven en welke keuzes zijn daarin gemaakt? Is dit geld rechtmatig besteed?

Bevindingen

- **Provinciale bijdrage**

De Provincie Gelderland heeft in 2020 € 124.000 beschikbaar gesteld voor extra kosten als gevolg van Corona, die voor een aantal doelen ingezet kunnen worden. In het verlengde van deze beschikking heeft de Raad een motie aangenomen om deze middelen in te zetten voor het verstrekken van een tegemoetkoming aan organisaties op het gebied van cultuur, sport, recreatie en toerisme en gemeenschapsvoorzieningen (juli 2020).

De Raad is hierover geïnformeerd in een raadsinformatiebrief op 15 oktober 2020 en op 23 december 2020 is aan de Raad informatie verstrekt over de besteding van deze middelen.

- **Enmalige stimuleringsbijdrage voor bedrijven, verenigingen en stichtingen**

Op 13 april 2021 heeft de Raad een besluit genomen om € 1,5 miljoen beschikbaar te stellen voor bedrijven, stichtingen en verenigingen in de vorm van een eenmalige stimuleringsbijdrage. Op basis hiervan zijn twee subsidieregelingen uitgewerkt waarin de voorwaarden zijn opgenomen waaronder deze stimuleringsbijdrage kon worden ontvangen. In mei en juni 2021 is over de voortgang aan de Raad gerapporteerd. De evaluatie is in december 2021 aan de Raad voorgelegd. In totaal is er in 2021 € 717.750 uitgekeerd. Op basis van onze detailcontrole zien we dat de verstrekkingen voldoen aan de voorwaarden zoals deze gesteld zijn in de subsidieregeling.



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 2 Baten binnen de Omgevingswet

Binnen de nieuwe Omgevingswet vervalt een aantal leges en de vraag is of hier financiële consequenties aan verbonden zijn.

Bevindingen

In het jaar 2022 zullen 2 nieuwe wetten worden ingevoerd: De Omgevingswet en de wet Kwaliteitsborging. In de leges van de huidige WABO (Wet Algemene Bepalingen Omgevingswet) is een vergoeding opgenomen voor de toetsing door de gemeente van de kwaliteit van de werkelijke bouw. Deze toetsing zal met de invoering van de wet Kwaliteitsborging door een externe partij worden uitgevoerd. Er is een beperkte reductie van werkzaamheden in het kader van de kwaliteitsborging (ongeveer 1 uur ten opzichte van in totaal 15 uur).

Er is geen noodzaak voor het verlagen van de leges omdat de leges hoogstens de kosten mogen dekken terwijl de leges bij de gemeente Berkelland veel lager zijn dan de werkelijke lasten voor het verlenen van een bouwvergunning. De conclusie is dan ook dat er met de invoering van de Omgevingswet geen leges vervallen en er geen directe financiële consequenties aan verbonden zijn. Een eventuele verlaging is ook niet zichtbaar in de legesopbrengsten in de begroting 2022.

De effecten in tijdbesteding die gepaard gaan met de Omgevingswet en de landelijke ontwikkelingen als gevolg van de markt in het bouwen van woningen en bedrijven, zullen pas minimaal een jaar na de invoering zichtbaar worden.

Wij adviseren u de leges voor de Omgevingswet opnieuw te onderbouwen met de werkelijke lasten (ambtelijke inzet en mogelijke andere direct toewijsbare lasten) na een redelijke termijn van het inwerking zijn van de Omgevingswet.

Rekening houdend met eventuele politieke wensen, kan het legestartief mogelijk worden verhoogd of verlaagd. De inschatting is dat voor verhoging van de leges voldoende ruimte is ten opzichte van de werkelijke lasten.



Van de Raad hebben wij 3 aandachtspunten meegekregen.

3. Aandachtspunten van de Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 3 Aandacht voor de omgang van de gemeente met zorginstellingen

Er zijn signalen dat er gelden stopgezet worden vanuit de gemeente. Hoe gaat de gemeente daarmee om en hoe reageren we op mogelijke fraude?

Bevindingen

In de Achterhoek werken de gemeenten Aalten, Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Montferland, Oude IJsselstreek, Oost Gelre en Winterswijk op het sociaal domein samen. Op de website 'Sociaal domein Achterhoek' is hierover het volgende vermeld:

Gemeenten en zorgaanbieders werken in de Achterhoek aan een nieuwe aanpak van zorg en ondersteuning. Op dit moment wordt al goede zorg geleverd, maar verschillende dingen kunnen beter. We noemen dit streven ook wel: 'Samen naar een optimale uitvoering van Jeugdhulp, Wmo en Wonen per 1 juli 2022'. Een van de verbeteringen is het aangaan van langjarige contracten met minder zorgaanbieders. Op dit moment hebben de gemeenten in de Achterhoek met ruim 300 zorgaanbieders een contract. Dit aantal is te groot om efficiënt met elkaar te kunnen samenwerken. Ook brengt het jaarlijks contracteren veel administratieve lasten met zich mee. Het forse aantal maakt het bovendien lastig om in de Achterhoek samen aan innovatie en vernieuwing te werken. Terwijl we ervan overtuigd zijn dat het voor de kwaliteit van de zorgverlening belangrijk is om te blijven innoveren en vernieuwen. Om die redenen worden per 1 juli 2022 minder zorgaanbieders gecontracteerd. Bij de aanbesteding kijken de gemeenten vooral naar de kwaliteit van dienstverlening en het aanbod aan zorg en ondersteuning. Het uitgangspunt is om een dekkend zorgaanbod te houden in iedere gemeente.

Op dit moment zijn er geen indicaties voor het stopzetten van contracten met zorgaanbieders. De contractvoorwaarden worden door de zorgaanbieders en door de gemeente nageleefd. In 2021 is er een ontbinding van 1 contract met een zorgaanbieder geweest, als gevolg van het niet voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Bij deze zorgaanbieder is ook na de hersteltermijn gebleken dat zij hier niet aan kunnen voldoen.

Vanaf 1 augustus 2021 verzorgen 3 zorgaanbieders de dyslexiezorg op basis van een nieuw contract.



Nadere toelichting jaarstukken

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





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

Saldo van baten en lasten

Het jaar 2021 is gestart met een begrotingsaldo van € 1 miljoen positief voor dotatie aan de algemene reserve. De definitieve begroting kwam uit op een voordeel van € 1,7 miljoen voor dotatie aan de algemene reserve. Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt € 3,3 miljoen positief voor verrekening met de algemene reserve. Ter illustratie is dit weergegeven in de tabel hiernaast.

Wij hebben het College geadviseerd om het tekort in de begroting te presenteren en geen dotatie of onttrekking aan de Algemene Reserve te begroten. Dit advies is in het verlengde van het advies van de commissie BBV.

Het positieve resultaat ten opzichte van de definitieve begroting van € 1,6 miljoen wordt voor een groot deel beïnvloed door:

- Een hogere algemene uitkering (€ 2 miljoen);
- Meer lasten voor de Jeugd (€ 2,5 miljoen);
- Minder personeelslasten (€ 0,9 miljoen).

In de inleiding van de jaarstukken is een toelichting van dit resultaat gegeven.

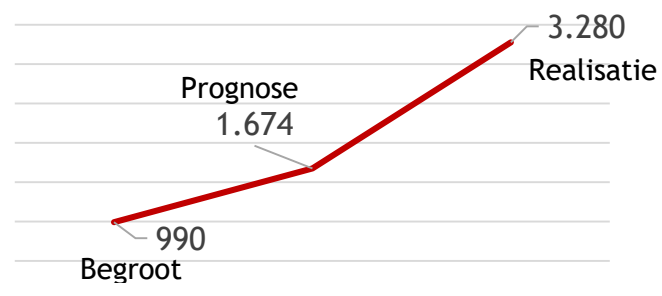
Incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten bedragen € 2,5 miljoen voordelig. Dit komt met name door de incidentele verhoging van de algemene uitkering met € 2 miljoen.

Het overzicht van de incidentele baten en lasten toont alle bedragen groter dan € 50.000. Door deze lage grens is het overzicht erg uitgebreid.

Ter verhoging van de informatiewaarde hebben wij het College geadviseerd dit overzicht te beperken tot afwijkingen groter dan € 250.000 als u zich daar als Raad ook in kunt vinden.

Verloop van het resultaat 2021





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

Financiële positie

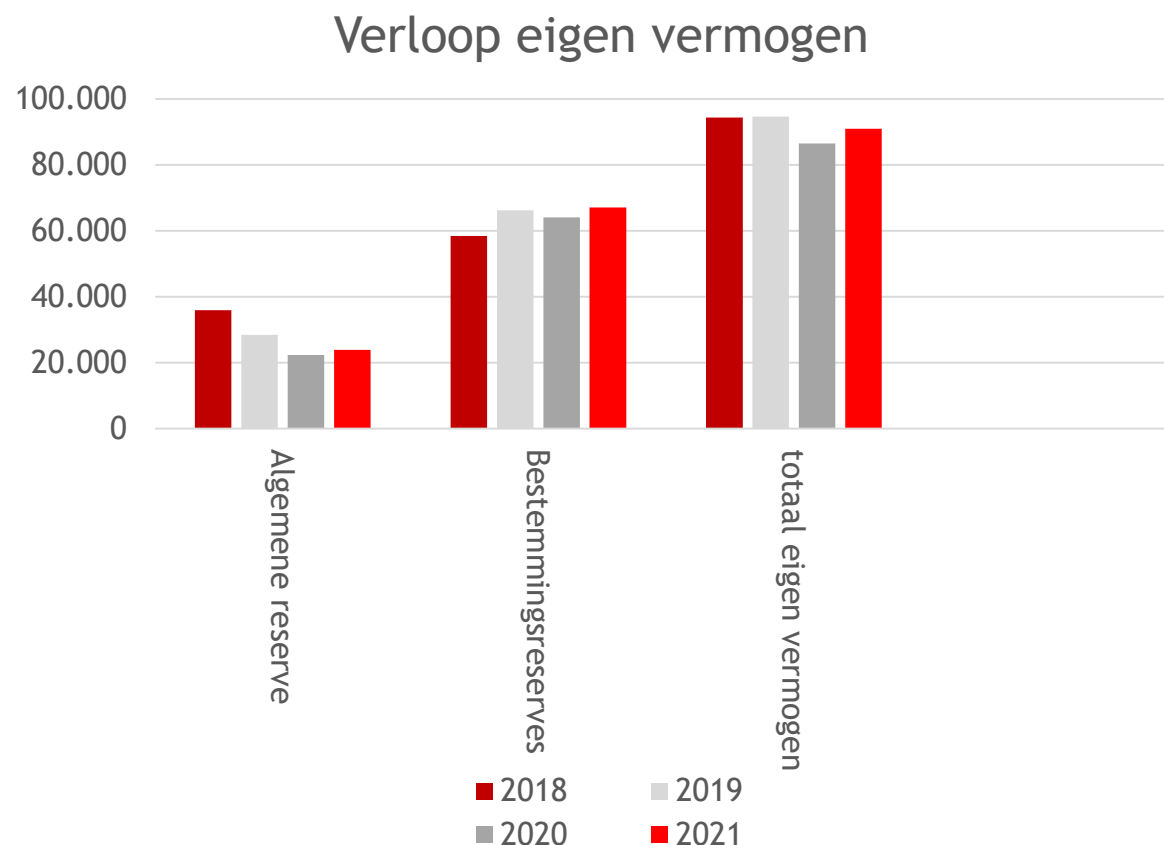
Het eigen vermogen van uw gemeente is per ultimo 2021 € 91 miljoen, exclusief resultaat (2020: € 86 miljoen exclusief resultaat). Hiervan is € 70 miljoen in bestemmingsreserves opgenomen (2020: € 64 miljoen). De grootste bestemmingsreserve is € 38 miljoen voor de bestuurlijke claims. Hiernaast tonen wij het verloop van het eigen vermogen van de afgelopen jaren.

Het weerstandsvermogen is door uw gemeente geclassificeerd als uitstekend. De ratio is 4,24. De benodigde weerstandscapaciteit voor het afdekken van risico's is € 5,6 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 24 miljoen.

De solvabiliteit is 49% ten opzichte van vorig jaar 50%. Met 49% is dit hoger dan het gemiddelde van de Gelderse gemeenten volgens 'waar staat je gemeente.nl'. In het beleid bestemming overschotten is door Berkelland een grens van 35% als voldoende aangemerkt.

Uw gemeente heeft per 31 december 2021 voor een bedrag van € 50 miljoen leningen opgenomen. Dit is hetzelfde niveau als op 31 december 2020.

4.1 Financiële positie





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 11 programma's. Een tekstuele toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie wordt in het jaarverslag en in de jaarrekening - na het overzicht van baten en lasten - gegeven. Per programma wordt in het jaarverslag enkel een inhoudelijke analyse van de resultaten gegeven.

Jaarverslag en paragrafen

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

In bijlage 2 geven de investeringen van 2021 een ander saldo dan de investeringen volgens het verloopoverzicht materiele vaste activa. Dit wordt veroorzaakt doordat ook de kredieten van de financiële vaste activa en voorraden hier worden getoond. Dit is tekstueel toegelicht in bijlage 2.

Wij hebben het College geadviseerd om in de jaarstukken 2022 bijlage 2 te beperken tot de kredieten en investeringen van de materiele vaste activa.

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 opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening eind mei 2022 voor te kunnen leggen.

De planning is gehaald. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken gereed. Na de controle zijn enkele 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 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 11 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. 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 en als het voldoet aan enkele andere voorwaarden.

- **Lasten**

Voor 4 programma's zijn er overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de begrote lasten. In de jaarrekening is hierop een toelichting gegeven. Op grond hiervan zijn er geen onrechtmatigheden die meetellen voor het oordeel van de accountant.

- **Investerings**

In bijlage 2 van de jaarrekening zijn de beschikbaar gestelde kredieten gepresenteerd en ook de bestedingen van deze kredieten. Hieruit blijkt bij 5 kredieten een overschrijding. Bij deze items is een toelichting opgenomen over deze overschrijdingen. Derhalve tellen de overschrijdingen van deze investeringen als niet mee voor het oordeel van de accountant.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Overschrijding
Plezierig Wonen	4.276	4.592	x
Fijn leven	23.452	24.022	x
Zorg voor wie dat nodig heeft	30.978	32.091	x
Sport is meer!	3.214	3.689	x



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 lichten wij hier kort toe:

- **Schattingen: Grondexploitaties**

Er is sprake van 16 grondexploitaties. Er zijn 2 nieuwe grondexploitaties in 2021. Deze zijn door u vastgesteld.

Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties zijn uitgangspunten geformuleerd. Wij vinden deze uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren. Deze uitgangspunten zijn vermeld in de paragraaf grondbeleid. Over het algemeen blijkt uit de controle dat er sprake is van een conservatieve wijze van begroten en prognosticeren van de grondexploitaties binnen de gemeente Berkelland.

Eind 2021 zijn er geen exploitaties meer met een verwacht verlies.

In 2021 is op de grondexploitaties tussentijdse winst verantwoord van in totaal € 1.022.000.

4.4 Overige bevindingen

We hebben vastgesteld dat deze winst berekend is conform de voorgeschreven 'Percentage of completion' methode. Er zijn geen bedragen voor specifieke risico's in mindering gebracht op de grondexploitaties.

Op de voorraad is een voorziening van € 500.000 in mindering gebracht. Deze voorziening was van oudsher ten behoeve van het risico van demografische ontwikkelingen en is in 2011 gevormd. Het restant per 31 december 2021 dient alleen nog ter afwikkeling van het fiscale risico bij Leusinkbrink. Deze voorziening is voldoende onderbouwd.

De actualisatie van de grondexploitatiebegrotingen wordt in juni 2022 voorafgaand aan de jaarstukken voorgelegd aan de Raad.

- **Schattingen: voorziening pensioen en wachtgeld (voormalig personeel)**

De voorziening pensioen voor wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente is 0,511%. De circulaire van het Rijk geeft aan dat dit 0,528% zou moeten zijn. Het verschil hiertussen is niet van materieel belang.

Voor de voorziening voor wachtgeld zijn de lopende verplichtingen opgenomen. De voorziening is daarmee (ook) volledig.

- **Schattingen: Voorziening riolering**

De voorziening riolering is gebaseerd op het Watertakenplan 2019-2023 en is voor deze jaren toereikend.



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

- **Schattingen: Voorziening dubieuze debiteuren**

Ultimo 2021 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de inbaarheid van deze vorderingen. Voor de debiteuren is een voorziening gevormd van € 373.000. Dit ligt in lijn met voorgaand jaar. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten van de berekeningen van deze voorzieningen.

- **Lumpsumfinanciering Dyslexiezorg**

Uw gemeente heeft samen met 7 andere Achterhoekse gemeenten per 1 augustus 2021 met 3 aanbieders contracten afgesloten voor de inkoop van dyslexiezorg. De financiering is op basis van lumpsum. Dit houdt in dat de aanbieders een van te voren bepaald bedrag ontvangen en daarvoor de afgesproken zorg leveren. Er vindt geen afrekening plaats. De totale kosten in 2021 bedragen € 98.538.

Om de prestatielevering van deze zorg vast te stellen, hebben wij kennis genomen van het verslag van het accountgesprek, de rapportage over de KPI's en de klachtenregistratie. Daarnaast heeft uw gemeente zelf nog cliënttevredenheidsonderzoeken uitgevoerd. Op basis van deze informatie hebben we voldoende zekerheid dat de zorg daadwerkelijk geleverd is.

Uit de verantwoordingsinformatie blijkt dat in 2021 slechts 10% van het beschikbaar gestelde budget is besteed door de zorgaanbieders.

4.4 Overige bevindingen

Wij hebben het College geadviseerd u de werkelijke besteding in 2022 nauwlettend te volgen aan de hand van de verantwoordingsinformatie om zodoende een beoordeling te kunnen doen over het realiteitsgehalte van de afgesproken contractwaarde.



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

• Volledigheid niet uit de balans blijkende verplichtingen

In de niet-uit-de-balans-blijkende-verplichtingen dienen alle meerjarige contracten groter dan € 214.000 worden vermeld op basis van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Wij hebben het College geadviseerd voor alle meerjarige inkoop contracten op te stellen en een volledig contractenregister op te stellen om deze verplichtingen volledig in beeld te krijgen.

• Subsidieverstrekingen

In 2021 is een subsidiebureau ingericht. Uit onze detailcontrole is naar voren gekomen dat er sprake is van een aantal formele onrechtmatigheden.

Onder meer:

- De schriftelijke aanvraag ontbreekt in het subsidiedossier;
- Er is geen onderliggende documentatie voor de subsidievestiging aanwezig;
- De subsidieaanvraag is te laat ontvangen of de subsidievestiging vindt te laat plaats.

Op het proces subsidieverstreking heeft in 2021 geen verbijzonderde interne controle plaats gevonden.

Wij hebben het College geadviseerd de centralisatie van het proces bij het subsidiebureau, waaronder de centrale documentatie vanuit het subsidiebureau verder in te richten.

4.4 Overige bevindingen

• Nieuwe medewerkers

Tijdens onze detailcontrole hebben wij bij 1 nieuwe medewerker geconstateerd dat het salaris niet in overeenstemming was met de functiegroep zoals vermeld in het contract.

Wij hebben het College geadviseerd op de invoer van nieuwe salarissen zichtbare interne controle te laten uitvoeren door een tweede persoon.

• 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 de controle.

• 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 wordt 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.

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.

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

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. 12 januari 2022 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 2 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 7 crediteuren is sprake van een onrechtmatigheid van in totaal € 855.000.
- **Prestatielevering inkoop**
Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd op de prestatielevering van de inkoop. In totaal zijn 182 facturen gecontroleerd. De onderbouwing is uitgevraagd door de Verbijzonderde Interne Controle. Er zijn voldoende onderbouwingen om vast te kunnen stellen dat de leveringen aan de gemeente Berkelland zijn gedaan. Al was het soms moeilijk om de juiste documenten te vinden.

Wij hebben het College geadviseerd in de organisatie het belang van het documenteren van de bewijsstukken te benadrukken.



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 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.

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.

Wij hebben het College geadviseerd vanaf 2022 het normenkader expliciet vast te stellen 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 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 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
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
C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Geen	n.v.t.	n.v.t
C47B	Volkshuisvesting (SiSa tussen medeoverheden)	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.

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
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.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Geen	n.v.t.	n.v.t.
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.



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
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2020	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.
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.
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2020	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	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.
G4	Tozo 4	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5	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	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.
G4A	Tozo 1_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_ fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_ belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	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
G4A	Tozo 3_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
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.



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
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.
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Geen	n.v.t.	n.v.t.
L8	Regeling provinciale aankoop veehouderijen nabij Natuurgebieden	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 € 1.289.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 3.867.000 (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	45
Controleteam	690



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