



ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Gemeente Krimpen aan den IJssel

16 Juni 2020



ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Inhoudsopgave

MANAGEMENT SAMENVATTING

1. SCOPE EN OORDEEL BIJ DE JAARREKENING
2. ANALYSE VAN DE KERNCIJFERS
 - 2.1 Baten & Lasten
 - 2.2 Analyse van de financiële positie
 - 2.3 Schattingen
3. ALGEMENE CONTROLE ONDERWERPEN
4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019
 - 4.1 Sociaal Domein
 - 4.2 Grondexploitatie
 - 4.3 Subsidieverstrekking
 - 4.4 Aanbestedingswetgeving
 - 4.5 SiSa-Bijlage
 - 4.6 Begrotingsrechtmatigheid en WNT
5. ONAFHANKELIJKHEID



Vertrouwelijk

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Krimpen aan den IJssel
Postbus 200
2920 AE KRIMPEN AAN DEN IJSSEL

Rotterdam, 16 juni 2020

Betreft: Accountantsverslag 2019

Geachte dames en heren,

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2019 van gemeente Krimpen aan den IJssel bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan. In dit accountantsverslag behandelen wij de voornaamste overwegingen die bij de controle van de jaarrekening een rol hebben gespeeld en vatten wij onze belangrijkste bevindingen samen. Onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing zijn gerapporteerd in onze management letter 2019 d.d. 13 januari 2020.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening in overeenstemming met Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en omtrent de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met het controleprotocol van uw gemeente (inclusief normenkader voor de rechtmatigheid). Onze accountantscontrole is uitgevoerd in overeenstemming met het Nederlands recht.

Wij willen de betrokken medewerkers van gemeente Krimpen aan den IJssel bedanken voor de constructieve samenwerking tijdens het uitvoeren van onze werkzaamheden.

Dit verslag is bestemd voor de gemeenteraad van de gemeente Krimpen aan den IJssel. Het concept van deze rapportage is op 13 mei 2020 besproken met de gemeentesecretaris en het hoofd Financiën van uw gemeente.

Wij zijn graag bereid bij dit verslag een nadere toelichting te verstrekken en eventuele vragen te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,

MAZARS ACCOUNTANTS N.V.

w.g. drs. S Boomman RA

w.g. drs. S.C. Dekkinga RA

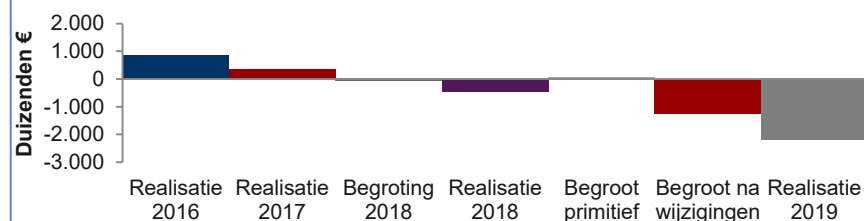
MANAGEMENT SAMENVATTING

Onze opdracht en gehanteerde materialiteit

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken bij de jaarrekening 2019 van de gemeente Krimpen aan den IJssel. Ons oordeel omvat zowel de getrouwe weergave van vermogen en resultaat als de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019.
- Het jaarverslag bevat de vereiste aspecten, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen met de informatie die wij kennen uit de controle.
- Er is over het boekjaar 2019 sprake van een totaal aan onzekerheden ad € 0,58 miljoen (2018: € 0,58 miljoen) betreffende de prestaties van zorgleveranciers als gevolg van de decentralisaties, omdat wij geen toereikende controle-informatie hebben ontvangen (van derden) waaruit de levering van de prestatie door de zorgleverancier blijkt. Het verminderen van de afhankelijkheid van het ontvangen van (betrouwbare) verantwoordingsinformatie van de zorgleveranciers is een aandachtspunt. Deze afhankelijkheid is te verminderen indien de gemeente besluit zelf meer werkzaamheden op de prestatielevering uit te voeren.
- Er is over boekjaar 2019 voor een bedrag van € 565.000 aan onrechtmatigheden geconstateerd (2018: geen onrechtmatigheid) betreffende een subsidieverstrekking.

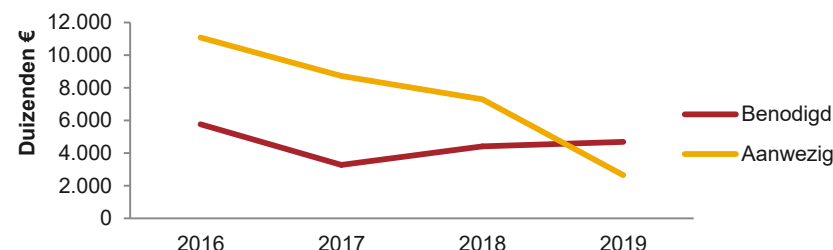
Financiële resultaten



In de jaren 2016 en 2017 is er een positief resultaat (na bestemmingen) gerealiseerd. In 2018 en 2019 is er een oplopend negatief resultaat. Het resultaat in de begroting na wijziging was € 1,2 miljoen negatief. Het werkelijke resultaat 2019 is € 2,0 miljoen negatief na het saldo van mutaties in reserves. Met betrekking tot het resultaat van dit jaar verwijzen we u naar pagina 7 van dit verslag.

Analyse van het weerstandsvermogen

Vergelijking benodigde met aanwezige weerstandscapaciteit afgelopen boekjaren:



Uit de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing blijkt dat de aanwezige weerstandscapaciteit over 2016 tot en met 2018 ruim voldoende was gelet op het risicoprofiel van uw gemeente en dat dit in 2019 onvoldoende is geworden. Het weerstandsvermogen dekt nog maar de helft van de omvang van de ingeschatte risico's af, die wel iets zijn toegenomen. Het aanwezige weerstandsvermogen is echter fors afgenomen. Naar verwachting zal in 2020 het beschikbare weerstandsvermogen weer hoger zijn dan het benodigde weerstandsvermogen door de verkoop van de aandelen Eneco.



1. SCOPE EN OORDEEL BIJ DE JAARREKENING

Onze opdracht en gehanteerde materialiteit

Opdracht

Wij hebben onze controleopdracht uitgevoerd overeenkomstig de in Nederland algemeen aanvaarde controlestandaarden voor controleopdrachten en het controleprotocol van uw gemeente (inclusief normenkader voor de rechtmatigheid). De accountantscontrole is erop gericht vast te stellen dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen materiële fouten of onrechtmatigheden bevat en een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen en het resultaat en of de eisen van financiële rechtmatigheid van gemeente Krimpen aan den IJssel in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn nageleefd én de overige gegevens in de jaarrekening in overeenstemming zijn met de van toepassing zijnde regelgeving.

Onze controle valt globaal uiteen in een tweetal momenten. Tijdens de interim controle beoordelen en testen wij de toereikendheid en toetsbaarheid van de interne beheersing. Voornamelijk betreft dit de wijze waarop de geïdentificeerde risico's worden beheerst. Tijdens de eindejaarscontrole voeren wij de benodigde gegevensgerichte controles uit op de (significante) posten in de jaarrekeningen. Bij onze controle steunen wij niet op de automatische gegevensverwerking.

Grondslagen

De jaarrekening van gemeente Krimpen aan den IJssel is opgesteld in overeenstemming met Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Het opmaken van de jaarrekening is de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Naar onze mening zijn de gekozen waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties aanvaardbaar en consistent toegepast. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.



1. SCOPE EN OORDEEL BIJ DE JAARREKENING

Onze opdracht en gehanteerde materialiteit

Onze risicoanalyse en aandachtspunten

Op basis van de door ons verkregen kennis van uw organisatie, haar stakeholders en haar omgeving, hebben wij de onderstaande significante risico's op een afwijking van materieel belang onderkend die tijdens de controle *speciale aandacht* hebben gekregen. Deze risico's zijn:

- Doorbreking van de interne beheersing door het management;
- Het risico op niet juist waarderen van grondexploitaties;

Daarnaast hebben wij nog een aantal *belangrijke (maar niet significante)* risico's onderkend:

- Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen;
- Het risico op onjuist of onvolledig waarderen van voorzieningen in het algemeen;
- Het risico dat de bestedingen WMO onrechtmatig of onzeker zijn, omdat de prestatielevering niet kan worden aangetoond;
- Het risico met betrekking tot het niet naleven van de Wet Normering Topinkomens (WNT).
- Het risico op een onjuiste verantwoording in SiSa-bijlage.

Nadere toelichting over bovengenoemde punten, voor zover deze leiden tot bevindingen, is opgenomen in hoofdstuk 4 'Belangrijke bevindingen uit de controle 2019'.

Controleaanpak

Met betrekking tot boekjaar 2019 is aan Mazars de opdracht verstrekt tot het verrichten van de accountantscontrole op het jaarverslag van gemeente Krimpen aan den IJssel. Wij wijzen u erop dat onze controle erop gericht is om een oordeel te geven dat het jaarverslag een getrouw beeld geeft en is opgesteld in overeenstemming met Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT). Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de controlestandaarden, een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens onze opdrachtbrief d.d. 28 oktober 2019. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot verschillen van inzicht met het management en het college van burgemeester en wethouders inzake rapportagekwesities. Wij zijn van mening dat onze werkzaamheden een deugdelijke grondslag vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2019.



1. SCOPE EN OORDEEL BIJ DE JAARREKENING

Onze opdracht en gehanteerde materialiteit

Materialiteit

De bepaling van de materialiteit van de jaarrekening is gebaseerd op de in het controleprotocol 2019 gemeente Krimpen aan den IJssel en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) voorgeschreven norm voor onjuistheden van 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves en 3% voor onzekerheden.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten	Tot € 0,76 miljoen	€ 0,76 – 2,29 miljoen	N.V.T.	€ 2,29 miljoen
Onzekerheden	Tot € 2,29 miljoen	€ 2,29 – 7,64 miljoen	€ 7,64 miljoen	N.V.T.

Voor het rapporteren van controleverschillen hebben wij een drempel gehanteerd van € 100.000, zoals is opgenomen in het controleprotocol van gemeente Krimpen aan den IJssel. Naast dit kwantitatieve aspect is bij de analyse en evaluatie van onze bevindingen ook rekening gehouden met meer kwalitatieve aspecten. Dit komt onder meer tot uitdrukking in het geval van bevindingen inzake de classificatie of toelichting van posten.



1. SCOPE EN OORDEEL BIJ DE JAARREKENING

Ons oordeel

Oordeel bij de jaarrekening

Op grond van de door ons uitgevoerde accountantscontrole zijn wij voornemens om een controleverklaring met een goedkeurende strekking af te geven bij de jaarrekening 2019 van gemeente Krimpen aan den IJssel. Voorwaarde van afgifte van onze verklaring is dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld en er tot het moment van vaststellen geen gebeurtenissen plaatsvinden die aanleiding geven tot wijziging van de jaarrekening. Deze goedkeurende strekking betreft zowel de getrouwe weergave van vermogen en resultaat in overeenstemming met het *Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)* als de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. De tekst van de controleverklaring wordt opgenomen in het jaarverslag onder de overige gegevens.

Oordeel bij de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening dienen wij in onze verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie een oordeel op te nemen. Voor gemeente Krimpen aan den IJssel betreft deze andere informatie:

- Bestuurlijke samenvatting;
- Jaarverslag met daarin:
 - Programma's;
 - Paragrafen;
- Bijlagen

Ten aanzien van deze andere informatie verklaren wij dat:

- Deze met de jaarrekening verenigbaar is en geen afwijkingen van materieel belang bevat ten opzicht van de gecontroleerde jaarrekening;
- Alle informatie bevat die op grond van Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en NV COS 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



1. SCOPE EN OORDEEL BIJ DE JAARREKENING

Controleverklaring en aanbevelingen

Controleverschillen

In de definitieve jaarrekening resteren enkele ongecorrigeerde controleverschillen, zowel onjuistheden als onzekerheden, die in de tabel hieronder zijn samengevat. Per saldo blijven deze onder de materialiteit, waardoor zij geen gevolgen hebben voor de strekking van de controleverklaring.

Omschrijving	Onjuist / onzeker	Bedrag in €	Verwijzing
Getrouwheid en rechtmatigheid			
Bestedingen WMO, waarbij onvoldoende zekerheid is inzake de prestatielevering	Onzeker	€ 216.000	Hst 4.1
Bestedingen Jeugd, waarbij onvoldoende zekerheid is inzake de prestatielevering	Onzeker	€ 369.000	Hst 4.1
Rechtmatigheid			
Subsidieverstrekking Muziekschool – onjuiste accountants zekerheid bij verantwoording	Onjuist	€ 565.000	Hst 4.3



1. SCOPE EN OORDEEL BIJ DE JAARREKENING

Ons oordeel

Daarnaast was er sprake van enkele aanpassingen die zijn doorgevoerd in de definitieve jaarrekening in vergelijking met de aan ons ter controle aangeboden concept jaarrekening. De belangrijkste aanpassingen waren:

- Presentatie agiostorting en waardering NV MAK;
- SiSa-verantwoording;
- Analyse begrotingsrechtmatigheid.

WNT

De verantwoording op basis van de Wet normering topinkomens (WNT) in de jaarrekening 2019 hebben wij gecontroleerd met inachtneming van het specifiek daarvoor van toepassing zijnde controleprotocol. Wij hebben geen fouten of onzekerheden bij deze controlewerkzaamheden aangetroffen.

Single Information Single Audit (SiSa)

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2019. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de in de SiSa bijlage opgenomen specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

2. ANALYSE VAN DE KERNCIJFERS

2.1. Baten & Lasten

Hieronder is een samenvatting van het resultaat over 2019 opgenomen in vergelijking met de begroting na wijziging 2019 en de realisatie over 2018 en 2017:

Samenvatting staat van baten en lasten (x € 1.000)

	2019 realisatie	2019 begroting	2018 realisatie	2017 realisatie
Totaal baten	71.959	72.095	67.382	67.908
Totaal lasten	74.365	73.273	68.467	-67.963
Resultaat voor reserve mutaties	-2.406	-1.178	-1.085	-55
Dotaties aan reserves	2.190	2.201	2.287	-8.323
Onttrekkingen van reserves	2.422	2.127	2.930	8.733
Resultaat	-2.173	-1.251	-443	354

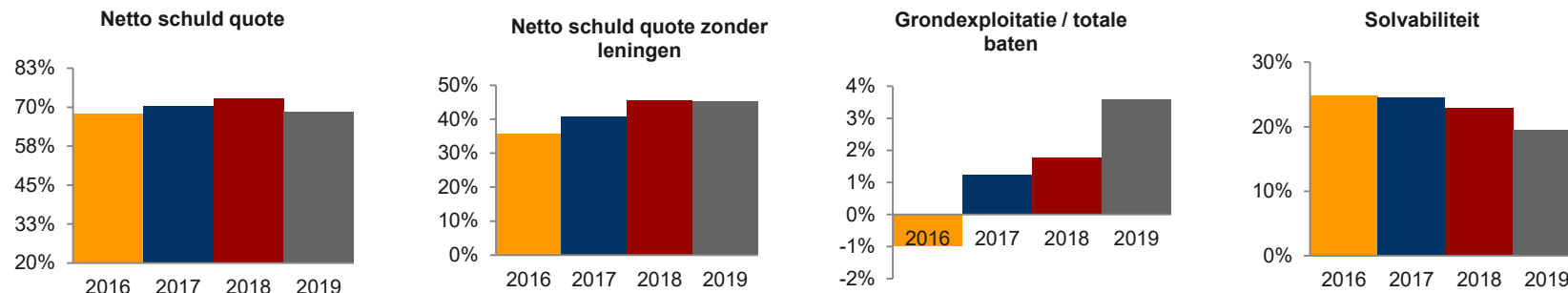
De resultaten voor mutaties in reserves geven voor de gemeente het meest zuivere beeld weer van het saldo van baten en lasten van het jaar. Het resultaat na mutaties laat het beste het resultaat zien dat resteert na verwerking van de afspraken met de raad over de dekking van baten en lasten.

De baten bij programma Woon- en leefomgeving zijn € 0,6 miljoen lager. De lasten op dit programma zijn slechts € 0,2 miljoen lager, waardoor resultaat op dit programma € 0,4 miljoen is verslechterd. De lasten op programma bestuur zijn € 0,35 miljoen hoger, door aanpassing pensioenvoorziening wethouders in verband met lagere marktrente. Daarnaast zijn de lasten voor het programma Individuele hulp € 0,5 miljoen hoger door onder andere een hogere bijdrage aan gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond.

2. ANALYSE VAN DE KERNCIJFERS

2.2. Analyse van de financiële positie

Met betrekking tot de financiële positie zijn een aantal kengetallen te benoemen, die wij hieronder hebben weergegeven (in vergelijking met de afgelopen twee boekjaren). Op basis van deze kengetallen zien wij de volgende ontwikkelingen in de financiële positie van uw gemeente:



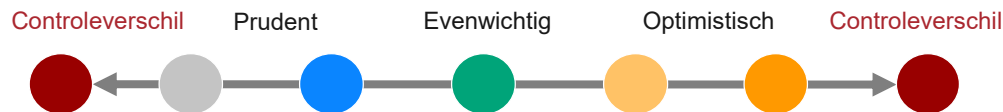
- De netto schuld quote, bepaald door grofweg de langlopende schulden te delen door de totale baten, blijft nagenoeg gelijk bij uw gemeente, en is onder de norm van minst risicovol (<90%) volgens het Gemeentelijk Financieel Toezichtskader (GTK2020). Na correctie voor verstrekte leningen is uw netto schuld quote nog lager (minder risicovol). De belangrijkste reden hiervoor is de omvang van de hypotheekleningen aan personeel.
- De ratio grondexploitatie, zijnde de balanspositie grondexploitatie in verhouding met de totale baten blijft bij uw gemeente heel laag met 3,6%. De norm van GTK 2020 van minst risicovol is minder dan 20%.
- De solvabiliteit, bepaald door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen, daalt iets ten opzichte van vorig jaar naar 19,6% (2018: 22,8 %). Het eigen vermogen neemt af met € 2,26 miljoen. Het balanstotaal neemt met € 3,8 miljoen toe. De solvabiliteit komt net onder de bandbreedte van de norm "Neutraal" volgens GKT2020 (20-50%). In 2020 komt solvabiliteit door verkoop aandelen Eneco weer in deze bandbreedte.

Samenvattend kunnen we stellen dat de gemeente Krimpen aan den IJssel een gemeente is met een laag risicoprofiel. Op basis van deze kengetallen is het belangrijkste aandachtsgebied, de portefeuille met hypotheekleningen aan personeel ad € 12,4 miljoen. (2018: € 13,6 miljoen). Door aflossingen is deze hypotheekportefeuille met 9% afgenomen.

2. ANALYSE VAN DE KERNCIJFERS

2.3 Kwaliteit van schattingen

Onderwerp	2019	2018
Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen	●	●
Waardering van de In exploitatie genomen gronden	●	●
Voorzieningen	●	●
Waardering van deelnemingen en verstrekte leningen (Financiële Vaste Activa)	●	●
Waardering debiteuren	●	●



Kwaliteit van de schattingen

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn schattingen nodig. Het college is verantwoordelijk voor de aannames en methodiek van schattingen, waarbij voor zover nodig voor het inzicht van de gebruiker een toelichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen. Wij hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2019 beoordeeld en zijn daarbij de mate van evenwichtigheid nagegaan. De hiernaast opgenomen tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

De grondslagen die per post zijn opgenomen in de toelichting van de jaarrekening zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand boekjaar.

Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen

De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.

Voorzieningen

De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag.

Waardering van deelnemingen en verstrekte leningen (Financiële Vaste Activa)

Er zijn geen indicaties dat een afwaardering van de boekwaarde van een deelneming of verstrekte leningen noodzakelijk is.

In verband met de gestarte liquidatie van deelneming NV MAK heeft er in 2019 een agiostorting plaatsgevonden van € 0,4 miljoen, die direct is afgewaardeerd, omdat deze storting is gedaan zodat de deelneming bij liquidatie aan al haar verplichtingen kan voldoen.



3. ALGEMENE CONTROLE ONDERWERPEN

Belangrijke toelichtingen

Als onderdeel van onze controle van het getrouwe beeld van de jaarrekening besteden wij aandacht aan de toelichtingen in de jaarrekening. Specifieke aandacht gaat hierbij uit naar de kwesties, alsmede de daarop betrekking hebbende oordeelsvorming, die verband houden met het formuleren van bijzonder gevoelige toelichtingen. Ook besteden wij specifieke aandacht aan de wijze waarop vanuit de relevante verslaggevingsvereisten en de overige wetgeving verplichte toelichtingen zijn gegeven.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De controlerend accountant heeft de taak om te rapporteren inzake de bevindingen ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de automatische gegevensverwerking in het kader van artikel 393 lid 4 BW2. Eventuele aanbevelingen zijn reeds opgenomen in de managementletter 2019. Wij hebben geen significante tekortkomingen geconstateerd.

Onze controle is niet specifiek gericht op de IT-systemen binnen gemeente Krimpen aan den IJssel. Wij maken ook slechts in beperkte mate gebruik van de IT systemen, omdat wij geen zogenaamde application controls hebben geïdentificeerd waarvan wij tijdens onze controle gebruik willen maken.



3. ALGEMENE CONTROLE ONDERWERPEN

Overige onderwerpen

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich tot het moment van schrijven van dit rapport naast de impact vanuit de Coronacrisis zoals toegelicht in de jaarrekening in de toelichting op de balans geen andere belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Fraude

Het college van burgemeester en wethouders is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om te kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het is vervolgens de taak van het toezichthoudend orgaan om vast te stellen in hoeverre het college van burgemeester en wethouders de benodigde beheersingsmaatregelen heeft genomen om de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving te waarborgen.

Tijdens de controle van de jaarrekening identificeren wij risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving.

Wij vragen het management en het college van burgemeester en wethouders op verschillende momenten tijdens de controle of zij op de hoogte is van mogelijke fraudegevallen die zich hebben voorgedaan, gevallen van vermoede fraude en aantijgingen van fraude met betrekking tot gemeente Krimpen aan den IJssel. In de afsluitende bevestigingsbrief die wij verkrijgen voorafgaand aan afgifte van onze controleverklaring zal het college van burgemeester en wethouders dit nogmaals schriftelijk aan ons bevestigen.

Uit de controle van de jaarrekening 2019 zijn geen aanwijzingen voor mogelijke fraude naar voren gekomen.

Overige wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van het niet-naleven van overige wet- en regelgeving waarover gerapporteerd zou moeten worden anders dan de rechtmatigheidsbevindingen, zoals gerapporteerd in hoofdstuk 4 'bevindingen uit de controle 2019'.



4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019

4.1 Sociaal domein (1)

Bij de jaarrekeningcontrole is onze aandacht met name uitgegaan naar de rechtmatigheid van de bestedingen in het sociaal domein. Uw gemeente heeft in aanloop naar de jaarrekeningcontrole 2019 wederom veel energie gestopt in de verantwoording van de geldstromen die samenhangen met de decentralisaties. Onze bevindingen zijn als volgt:

- Het landelijke controleprotocol is door uw gemeente van toepassing verklaard, op grond waarvan zorgaanbieders, die een verantwoording met een totaal declaratiebedrag boven € 125.000 indienen, bij deze verantwoording een controleverklaring van hun accountant moeten aanleveren. Het beschikbaar zijn van een goedkeurende controleverklaring geeft een onderbouwing van de daadwerkelijke levering van de zorg (prestatielevering) door de zorgleverancier aan de rechthebbende. Op basis van deze verantwoordingen constateren wij:
 - Een aantal zorgaanbieders heeft geen controleverklaring bij de jaarverantwoording ingediend, of er was sprake van een niet goedkeurende strekking van de controleverklaring van de accountant van de zorgaanbieder.
 - Zorgaanbieders met een declaratiebedrag lager dan € 125.000 hoeven geen controleverklaring in te dienen bij de jaarverantwoording. Hierdoor bestaat er onzekerheid over de prestatielevering.
- Het totaalbedrag aan gedeclareerde zorg dat op basis hiervan onzeker is bedraagt € 369.000 (Jeugd) respectievelijk € 216.000 (Wmo).
- Constatering landelijk is dat van de SVB, die het beheer van de persoonsgebonden budgetten (PGB's) uitvoert, geen sluitende informatie is ontvangen over de getrouwe en rechtmatige besteding van de PGB's. De auditdienst van de SVB heeft geen goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de totale landelijke PGB-bestedingen op kasbasis in 2019. Hierbij is een fout geconstateerd voor zowel WMO (1,41%, 2018: 2,96%) als Jeugd (1,45%, 2018:1,34%). Naast de controle van de besteding bij de SVB heeft de gemeente zelf ook een controle op de prestatielevering in relatie tot de betaalde bedragen uitgevoerd. Via een projectiebrief is de geconstateerde fout met betrekking tot de PGB's 2019 vertaald naar de fout m.b.t. Krimpen aan den IJssel. Deze afwijkingen zijn kleiner dan de rapporteringstolerantie en hebben om die reden geen impact op onze controleverklaring. De auditdienst van de SVB heeft aangegeven aanzienlijke verbeteringen te zien in vergelijking met voorgaande jaren. Dit blijkt ook uit de lagere foutpercentages.



4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019

4.1 Sociaal domein (2)

De controle op de juistheid en volledigheid van de bestedingen op basis van de Wet maatschappelijke opvang voert de gemeente onder andere uit op basis van productieverantwoordingen van zorgleveranciers. De accountants van zorgleveranciers geven controleverklaringen af bij deze productieverantwoordingen aan de hand van het landelijke controleprotocol Wmo.

Een ontwikkeling bij deze controle en verantwoording van het sociaal domein is dat de meeste inkoopcontracten nu nog op p x q basis zijn, waarbij de financiële afrekening van de inkoop op basis van het leveren van ingekochte prestaties is. Bij veel gemeenten zien we dat ze overgaan naar resultaatgerichte inkoop. Bij het controleren van de kosten op basis van resultaatgerichte inkoop, hoeft er niet meer te worden gesteund op de accountantscontrole bij zorgleveranciers. Ook de gemeente Krimpen aan den IJssel en gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond zijn naar wij begrepen hebben, bezig om steeds meer resultaatgericht in te kopen.

Een voordeel hiervan is dat de gemeente meer zelf in control komt over de timing van de financiële vaststelling in relatie tot het traject van de jaarrekening, waarbij nu vaak nog gewacht moet worden op de controleverklaringen van de zorgleveranciers. Een tweetal aandachtspunten bij resultaatgericht inkopen is enerzijds om het zo concreet mogelijk meetbaar vaststellen van het resultaat te bepalen. Anderzijds is een aandachtspunt hoe de toerekening van kosten aan boekjaren moet worden bepaald.

Met betrekking tot de bestedingen sociaal domein spelen op dit moment de volgende vraagstukken, die we herkennen en die de gemeente in beeld heeft:

- *Op welke wijze is het in de toekomst mogelijk om de controle op de bestedingen via zorgleveranciers te doen zonder gebruik te maken van controleverklaringen bij productieverantwoordingen?*
- *Op welke wijze kan de gemeente in verband met de gevolgen van Coronacrisis door een compensatieregeling de continuïteit van zorgleveranciers waarborgen?*
- *Hoe kunnen de kosten van het sociaal domein worden beheerst, zowel de kosten van de lokale zorg als via de gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond?*



4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019

4.2 Grondexploitatie

De controle van de grondexploitaties vraagt veel aandacht van ons als accountant, vanwege de hoge mate van schattingsonzekerheid/bandbreedte die met deze jaarrekeningpost samenhangt. Wijzigingen in uitgangspunten die bij het doorrekenen van de grondexploitaties gehanteerd worden hebben een grote invloed op de financiële uitkomst van de grondexploitaties en ook op projectniveau dienen de te maken kosten en de te realiseren opbrengsten, inclusief de timing daarvan, ingeschat te worden.

In de toelichting op de balans is onder de post voorraden toegelicht wat de uitgangspunten zijn bij de bepaling van de waardering van de bouwgronden in exploitatie en welke aspecten de waardering beïnvloeden. De jaarrekening is gebaseerd op het scenario zoals wordt vastgesteld via het MPG door de gemeenteraad. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is toegelicht wat het mogelijke effect is van negatievere scenario's dan die scenario's die zijn gehanteerd voor de waardering in de jaarrekening. Door de gemeente is bij het opstellen van de jaarrekening berekend wat het benodigde weerstandsvermogen moet zijn dat nodig is voor het afdekken van de ingeschatte risico's in de grondexploitaties, rekening houdend met de kans op optreden van de risico's.

De bouwgronden in exploitatie hebben een omvang van € 2.592.000 positief (2018: € 1.191.000 positief). Dit betreft historische kosten van €2.635.000 onder aftrek van een verliesvoorziening van € 43.000 (2018: € 1.234.000 resp. € 43.000). Naast deze bouwgronden in exploitatie bezit de gemeente de niet in exploitatie genomen gronden (Kerkdreef en Waalpark) met een boekwaarde van € 1.827.000 (geen verliesvoorziening). Deze gronden werden in 2015 onder voorraden (NIEGG) gepresenteerd en door BBV-wijziging in 2016 onder de materiele vaste activa. Vanaf 2019 toetst de gemeente voor de waardering van deze gronden, op basis van het BBV, of de marktwaarde van deze gronden niet lager is dan de boekwaarde. Op basis van deze toets heeft er in 2019 voor de locatie Waalpark een afwaardering plaatsgevonden van € 135.000. Voor de locatie Kerkdreef is geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

De balanswaarde van gronden is gewijzigd door investeringen in Stormpolderdijk en opbrengsten bij De Wilgen en Meerkoetstraat. De verliesvoorziening is gelijk gebleven op een omvang van €43.000.

Om te bepalen of de gemeente deze boekwaarden terugverdient, zijn meerjarenprognoses van de grondexploitaties opgesteld binnen de gemeente. Hierin is alle bekende informatie over toekomstige kosten en te verwachten opbrengsten door uw gemeente verwerkt.



4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019

4.3 Subsidieverstreking

Onderdeel van onze rechtmatigheidscontrole is controleren of de subsidieverstrekingen die de gemeente doet, in overeenstemming zijn met voorwaarden zoals opgenomen in de subsidieverordening. Het proces van het verstrekken van subsidies en het door de gemeente vaststellen of de subsidies door de gesubsidieerde instelling zijn besteed, is een proces dat over meerdere jaren heen loopt. Bij de controle van de jaarrekening 2019 controleren we daarom de subsidietoekenningen met betrekking tot het jaar 2019 en de subsidievaststellingen met betrekking tot het jaar 2018.

We hebben bij de door ons gecontroleerde subsidietoekenningen vastgesteld dat deze conform voorwaarden zoals in de subsidieverordening zijn opgenomen, zijn toegekend.

De gemeente heeft in de subsidieverordening opgenomen dat gesubsidieerde instellingen bij een subsidie hoger dan € 50.000 bij de aanvraag tot subsidievaststelling een inhoudelijk verslag, een financieel verslag met balans, uitgaven en inkomsten en een controleverklaring moeten indienen tenzij het college besluit om hiervan af te wijken. Bij de controle van de subsidievaststellingen hebben wij bij één subsidievaststelling van een subsidie van € 565.000 vastgesteld dat er geen controleverklaring bij de aanvraag tot subsidievaststelling was opgenomen, maar een samenstelverklaring. Dit is een aanzienlijk lager niveau van zekerheid. Wij hebben van de gemeente begrepen dat ambtelijk was afgestemd, dat de gemeente een financiële verantwoording met samenstelverklaring toereikend vond. Over deze afwijking van de subsidieverordening was niet door het college besloten, waardoor wij deze afwijking van de subsidieverordening in onze foutenevaluatie hebben meegenomen als onrechtmatigheid.

Wij hebben met de gemeente besproken op welke wijze in de toekomst vanaf de financiële verantwoording over 2019 wel aan de subsidieverordening kan worden voldaan.



4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019

4.4 Aanbestedingswetgeving

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door de gemeenteraad, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw gemeente uitgevoerde inkoopanalyse gecontroleerd of de aanbestedingswetgeving gedurende boekjaar 2019 is nageleefd.

Op basis hiervan zijn we evenals voorgaand jaar geen afwijkingen inzake de naleving van Europese aanbestedingswetgeving geconstateerd.

Bij de controle van de Europese aanbestedingen hebben we geconstateerd dat de omvang van de inhuur van personeel in 2019 via diverse opdrachten fors is toegenomen. Deze toename van inhuur van personeel verhoogt het risico dat dergelijke opdrachten Europees aanbesteed moeten worden.

De toename van het risico met betrekking tot het bij inhuur van personeel niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen, is door de gemeente ook geconstateerd. Wij hebben begrepen dat de gemeente Krimpen aan den IJssel sinds 1 juni 2020 is gestart met een dynamisch aankoopstelsel. Via een dergelijk dynamisch aankoopstelsel is het mogelijk om personeel in te huren met toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen.

4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019

4.5 SiSa-Bijlage

De SiSa-bijlage bevat de verantwoording over aan uw gemeente toegekende subsidies, waarvan het Rijk heeft besloten dat de verantwoording via de SiSa-bijlage in de jaarrekening dient plaats te vinden. Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, Artikel 5 lid 4, dienen wij te rapporteren over de fouten en onzekerheden die wij hebben aangetroffen bij de controle van de SiSa bijlage.

Wij constateren dat geen sprake is van financiële fouten of onzekerheden. Dit is hieronder in de voorgeschreven tabel samengevat.

Code		Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/ onzekerheid
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	N.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling. Er staat nu nog Eindverantwoording Ja, dit moet Nee zijn.
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2019	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2019	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
VWS	H4	Specifieke Uitkering Sport	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.



4. BEVINDINGEN UIT DE CONTROLE 2019

4.6 Begrotingsrechtmatigheid en WNT

4.6.1 Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarstukken 2019 legt het college in de toelichting op de staat van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijzigingen. In het jaarverslag is per programma een toelichting opgenomen over de afwijkingen tussen de realisatie en begroting na wijziging.

Bij het programma Bestuur is er een overschrijding van de lasten ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting van € 348.000. Deze overschrijding is met name veroorzaakt door een extra storting in de pensioenvoorziening wethouders als gevolg van lagere marktrente.

Bij het programma's Individuele hulp is er een overschrijding van de lasten ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting van € 496.000. Deze overschrijdingen komen met name door hogere lasten voor jeugdhulp via GR Jeugdhulp Rijnmond, lokale jeugdhulp en WMO begeleiding. Aangezien deze kosten open einde regelingen betreffen, zijn deze overschrijdingen rechtmatig.

Bij het programma Dienstverlening is er een overschrijding van de lasten van € 243.000 ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting. Deze overschrijding is met name veroorzaakt door lasten met betrekking tot 2019 waarover pas in 2020 overeenstemming is ontstaan.

Bij het programma Overhead is er een overschrijding van de lasten van € 163.000 ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting. Deze overschrijding is met name veroorzaakt door dat minder ambtelijke kosten aan grondexploitaties toerekenbaar zijn geweest dan begroot, waardoor deze kosten in het programma overhead tot last hebben geleid.

Op basis van deze analyse concluderen wij dat er geen sprake is van overschrijdingen die wij, op grond van de richtlijnen in de *Kadernota Rechtmatigheid* van de Commissie BBV, als onrechtmatig dienen aan te merken. Het betreft met name lastenoverschrijdingen die aan het einde van het jaar en bij het afsluiten van de jaarrekening 2019 zijn geconstateerd.

4.6.2 Wet normering Topinkomens

Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen (bij een gemeente: de griffier en de gemeentesecretaris) in de publieke en semipublieke sector wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt ook voor niet-topfunctionarissen met een bezoldiging hoger dan de maximale normbedragen.

In het kader van de jaarrekening 2019 heeft uw gemeente een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Deze informatie heeft uw gemeente opgenomen in de toelichting in de jaarrekening. Tevens heeft uw gemeente vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de maximale normbedragen hebben ontvangen. Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen verantwoording uit hoofde van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de Beleidsregels toepassing WNT 2019. Op basis van onze controle, waaraan het door het ministerie van BZK opgestelde Controleprotocol WNT ten grondslag ligt, hebben wij vastgesteld dat de WNT in 2019 is nageleefd en dat de toelichting hierover in de jaarrekening geen fouten en/of onzekerheden bevat.

De maximale WNT-drempel bedraagt in 2019 € 194.000 en wordt in 2020 verhoogd naar € 201.000.

5. OVERIGE PUNTEN

Bevestigingen onafhankelijkheid Mazars

Onafhankelijkheid Mazars

In dit rapport vragen wij uw aandacht voor een aantal aspecten inzake onze onafhankelijkheid als externe accountant. Dit verslag is een van de waarborgen die conform de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid' jaarlijks moeten worden opgesteld en met u moeten worden besproken.

Mazars heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en -procedures omtrent professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door medewerkers;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- roulatie van de externe accountant.

Door ons zijn voor de gemeente uitsluitend assurance-diensten uitgevoerd in relatie tot de controle van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid' hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Urenbesteding

In overeenstemming met de aanbevelingen volgend uit het NBA-rapport 'In het publiek belang' rapporteren wij u hierbij de tijdsbesteding aan de controle van de jaarrekening 2019.

Rol in het controleteam	Werkelijke uren	Verwachte uren
Eindverantwoordelijk accountant	24	20
Senior manager	75	63
(senior) assistenten	427	340
Totaal	522	423

Op basis van deze urenbesteding en onze controle-aanpak en de toegelichte bijzondere aspecten zijn wij van mening dat dit tot een kwalitatief goede controle heeft geleid.



CONTACT

Mazars

Watermanweg 80
3067 GG Rotterdam

www.mazars.nl

Sander Boomman RA

T: +31 (0)88 277 1227
E: sander.boomman@mazars.nl

Siebe Dekkinga RA

T: +31 (0)88 277 13 06
E: siebe.dekkinga@mazars.nl