

Accountantsverslag 2020

Gemeente Veenendaal

DEFINITIEF
19 mei 2021

Aan de Raad van de gemeente Veenendaal
Raadhuisplein 1
3901 GA Veenendaal

Doetinchem, 19 mei 2021
459601/HdF/NK

Geachte raad,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van de uitkomsten vanuit onze controle onder uw aandacht.

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

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2020 een aantal aandachtspunten meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 10 juni 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud 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

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

Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Corona en de
jaarstukken

4. Aandachtspunten
Raad

5. Jaarrekening

6. Interne beheersing

7. SiSa

8. Onze
verantwoordelijkheid

9. Afsluiting

Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw gemeente gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij een goedkeurend oordeel geven voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. De geconstateerde fouten en onzekerheden blijven binnen onze materialiteitsgrenzen.

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

De totale onzekerheden voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bedragen bijna € 5 miljoen en het totaal aan rechtmatigheidsfouten circa € 500.000.

Corona

De coronacrisis heeft ook veel effect op uw organisatie en medewerkers gehad. De gemeente heeft op diverse onderdelen ondersteuning verleend aan (kwetsbare) burgers, ondernemers en maatschappelijke organisaties. In de jaarrekening 2020 is een apart hoofdstuk opgenomen over (financiële) gevolgen van de coronacrisis.

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 in de managementletter enkele verbeterpunten geadviseerd aan het College.

1. Kernpunten

Vanaf 2021 verandert de rechtmatigheidscontrole. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle bij uw gemeente voldoet in belangrijke mate aan de nieuwe eisen.

In de managementletter hebben wij een top 3 van risico's voor de jaarrekening samengesteld. De specifiek door ons uitgevoerde maatregelen hebben ertoe geleid dat de prestaties voldoende konden worden aangetoond, dat de Tozo regeling rechtmatig is uitgevoerd, maar dat er enkele onrechtmatigheden zaten in de aanbestedingen.

Financiële positie

De financiële positie van uw gemeente is goed, maar het is wel een uitdaging om begroting voor de komende jaren sluitend te houden.

Controleproces goed verlopen

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



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2020 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 100.000 aan u te rapporteren.

2. Onderbouwing oordeel

Omschrijving (bedragen X € 1.000)	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		3.561		3.561
Persoonsgebonden budgetten (SVB)		1.018	77	1.018
Europese aanbestedingen			451	
Totaal	0	4.579	528	4.579
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	2.133			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	6.399			

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

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 2020 voor € 25,3 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 3,5 miljoen, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren. Dit bedrag moeten wij als onzekerheid in de controleverschillen meenemen.

Persoonsgebonden budgetten (PGB)

Voor de toekenning van een persoonsgebonden budget (PGB) is een consultant gemandateerd. De uitnutting van het beschikbaar gestelde budget wordt door de consultants bewaakt. Er zijn in 2020 geen fraudesignalen van de Sociale Verzekeringsbank ontvangen.

Wij hebben het College geadviseerd om bij de toekenningen een toetsing uit te laten voeren door een tweede persoon en interne controle op de levering uit te voeren om zo de onzekerheid van € 1.018.000 in de verstrekking PGB te kunnen reduceren.

Uw gemeente heeft van de Sociale Verzekeringsbank een brief ontvangen waaruit blijkt dat er fouten en onzekerheden zijn ontstaan bij de Sociale Verzekeringsbank. Deze tellen mee in het oordeel van uw gemeente. Dit is 1,87% voor de WMO-PGB en 2,68% voor de Jeugd-PGB. In totaal resteert een rechtmatigheidsfout van € 77.000.

2. Toelichting oordeel

Europese aanbestedingen

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2017-2020 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2020 blijkt dat de inkopen bij 4 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2020 bij deze leveranciers bedroegen € 451.000 en betreffen in 2020 verantwoorde lasten. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

Wij hebben het College geadviseerd de raming van de opdracht goed aan de voorkant vast te leggen en te onderbouwen en op basis daarvan te toetsen of een Europese aanbestedingsprocedure noodzakelijk is, voordat wordt aanbesteed, mede onder vermelding van de categorie waaronder de inkopen valt (CPV-code).

Daarnaast hebben wij het College geadviseerd de verbijzonderde interne op de juistheid van de gevolgde inkoopprocedure controle kwalitatief te verbeteren.

Een centrale registratie van alle contracten met de looptijd zou de signaleringsfunctie voor het aangaan van een aanbestedingsprocedure kunnen verhogen. *Wij hebben het College geadviseerd het contractenregister volledig in te richten met een opname van alle contracten.*



De coronacrisis heeft grote impact, ook op uw organisatie. Het heeft effect op uw medewerkers en burgers. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten van de Corona-crisis

3. Corona en de jaarstukken

Algemeen

In de jaarstukken is een toelichting opgenomen van de gevolgen van Corona voor de gemeente Veenendaal. De inhoud is in overeenstemming met de landelijke aanbevelingen.

Per programma is een nadere toelichting gegeven op de effecten van Corona op de te bereiken doelstellingen en maatregelen.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

De gemeente Veenendaal heeft in 2020 € 5.277.000 verstrekt aan Tozo uitkeringen. Het Rijk vergoedt voor deze ondersteuningsmaatregel de uitkeringen voor 100%, alsmede de uitvoeringskosten (een vast bedrag per verstrekking). Wij hebben op basis van een steekproef vastgesteld dat de verstrekkingen Tozo juist en rechtmatig zijn verricht. Onderstaand informeren wij u over de onderdelen waarvan de nota Verwachtingen accountantscontrole 2020 dit voorschrijft.

Tozo: Misbruik en oneigenlijk gebruik

In Veenendaal zijn in algemene zin procedures aanwezig om misbruik en oneigenlijk gebruik te detecteren. Voor de Tozo was in 2020 nog geen specifiek beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld.

Eind 2020 is een signaleringsoverzicht gekregen van het landelijke inlichtingenbureau. Hieraan is voor de jaarafsluiting nog geen actieve opvolging gegeven. Er is inmiddels een concept plan van aanpak opgesteld voor misbruik en oneigenlijk gebruik van de Tozo.

Hierop zullen in 2021 gericht aanvullende werkzaamheden worden uitgevoerd op de verkregen signalen. Bij eventuele terugvorderingen uit hoofde van misbruik en oneigenlijk gebruik zal dit in de verantwoording over 2021 worden betrokken.

In 2020 is direct na de verstrekkingen gestart met het uitvoeren van interne controlewerkzaamheden. In totaal zijn er 1.800 Tozo-uitkeringen verstrekt (inclusief de verstrekkingen voor Rhenen en Renswoude). Hiervan zijn er 31 door de interne controle gecontroleerd op de juiste toepassing van de regels.

Tozo: Onderhanden zijnde aanvragen 2020

Er zijn geen aanvragen uit 2020 die in 2021 nog afgewikkeld dienen te worden.

Tozo: Identificatieplicht

Artikel 17 derde lid van de Participatiewet schrijft voor dat de identiteit van de aanvragers vastgesteld dient te worden aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. De gemeente heeft de identificatie van de aanvragers getoetst aan de hand van ID-bewijzen.



De coronacrisis heeft grote impact op elke organisatie. Het heeft effect op uw medewerkers en burgers. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten van de Corona-crisis

Continuïteitsbijdrage WMO en jeugd

In de periode maart tot en met juni 2020 was door de lockdown een deel van de leveringen van de zorg niet mogelijk. Het Rijk heeft voorgesteld de zorgaanbieders door te betalen om onnodige faillissementen te voorkomen. De zorgaanbieders hebben een zogenaamde continuïteitsbijdrage ontvangen ter compensatie van deze periode. Voor Veenendaal gaat het om een bedrag van € 678.000. Tegenover deze bijdragen staan geen prestaties. Voor deze bijdragen heeft de gemeente een addendum voor de zorgcontracten opgesteld.

Meerkosten WMO en jeugd

Het College heeft voldoende kaders gesteld om de gedeclareerde *meerkosten* (mondkapjes en dergelijke) van de zorgaanbieders voor de WMO en jeugd uit te kunnen betalen. Hieraan is in 2020 een bedrag van € 182.000 besteed.

Steunmaatregelen: risico op staatssteun

Staatssteun is een overheidsmaatregel en mag geen invloed hebben op de markt. Krijgt een bedrijf staatssteun, maar de concurrenten niet? Dan kan dit leiden tot oneerlijke concurrentie. Daarom is staatssteun bijna altijd verboden. In het afgelopen jaar is door diverse gemeenten financiële steun verleend aan bedrijven of instellingen vanwege de Corona-gevolgen.

3. Corona en de jaarstukken

Veenendaal heeft beperkt financiële steun verleend aan organisaties. Deze financiële steun valt in 2020 niet onder de staatsteun op grond van de de-minimisverordening. Op grond hiervan kunnen decentrale overheden ondernemingen over een periode van drie belastingjaren tot € 200.000 steunen.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Wij hebben u hierover in onze boardletter d.d. 5 januari 2021 geïnformeerd en hebben deze met de auditcommissie besproken op 19 januari 2021. Volledigheidshalve rapporteren wij hierover ook in dit verslag.

4. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Grip op gemeenschappelijke regelingen Regio FoodValley, VRU en GGDrU

Opdracht 1

In de Programmabegroting 2020-2023 is ten aanzien van verbonden partijen onder andere het volgende vermeld: 'Vanwege de grote bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen is inzicht in en effectieve sturing op alle verbonden partijen gewenst. Verder worden wij geconfronteerd met taakstellingen en omvangrijke taken via het regeerakkoord en de decentralisaties. Daardoor groeit het belang om grip te houden op de activiteiten en realisatie van doelstellingen door de verbonden partijen'. De gemeente Veenendaal neemt deel in 6 gemeenschappelijke regelingen.

De auditcommissie heeft voorgesteld de volgende 3 gemeenschappelijke regeling te selecteren als aandachtspunt voor de accountant bij de controle van de jaarrekening 2020: regio FoodValley, VRU en GGDrU. Bij de controle hebben wij op uw verzoek met name de financiële aspecten en de mate waarop hierover wordt gerapporteerd in de planning & control documenten beoordeeld.

Uitwerking 1/3

- **Algemeen**

De basis voor de grip en sturing op de verbonden partijen is belegd in de nota Verbonden partijen (juli 2016).

De raad wordt geïnformeerd over de verbonden partijen via de kadernota, de programmabegroting en eventuele wijzigingen hierop, het jaarverslag, beleidsplannen en raadsinformatiebrieven. Tevens is er sprake van een verantwoordingsavond waar een verbonden partij op verzoek kan worden uitgenodigd.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Wij hebben u hierover in onze boardletter d.d. 5 januari 2021 geïnformeerd en hebben deze met de auditcommissie besproken op 19 januari 2021. Volledigheidshalve rapporteren wij hierover ook in dit verslag.

4. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Grip op gemeenschappelijke regelingen Regio FoodValley, VRU en GGDrU

Uitwerking 2/3

- Sturing per gemeenschappelijke regeling

Regio FoodValley

De samenwerking tussen de gemeenten in de regio FoodValley is een gemeenschappelijke regeling tussen de colleges. In het regiobestuur is de wethouder dan wel de burgemeester vertegenwoordiger vanuit de gemeente. Vanuit het regiobestuur vindt géén rechtstreekse terugkoppeling aan de gemeenteraden plaats. Besluiten van het regiobestuur worden aan de colleges teruggekoppeld. Momenteel is een onderzoek naar de optimale governance voor FoodValley gaande, waarbij ook nadrukkelijk aandacht geschonken wordt aan de rol van de gemeenteraden. Uitkomsten van dit onderzoek zullen ook ingepast worden in de herziening van de GR FoodValley, die eind 2020/begin 2021 zijn beslag moet krijgen.

GR VRU

De GR VRU is financieel de grootste gemeenschappelijke regeling. Er zijn veel overlegstructuren op zowel ambtelijk als bestuurlijk niveau. Er is beperkt sprake van nieuw beleid. Een verhoging van de bijdrage is meestal het gevolg van landelijk vastgesteld beleid.

GGDrU

GGDrU is ook een zogenaamde collegeregeling. Colleges zijn daarmee zowel eigenaar als opdrachtgever van de GGD. In het algemeen en dagelijks bestuur zit de burgemeester/wethouder.

Wij hebben het College geadviseerd u de periodieke evaluatie inzake de samenwerking, de informatievoorziening, de bereikte doelstellingen met de gemeenschappelijke regelingen voort te zetten (Bijvoorbeeld eens per 4 jaar). Tevens hebben wij het College geadviseerd de bestuurlijk relevante onderdelen van de evaluaties met u te delen.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Wij hebben u hierover in onze boardletter d.d. 5 januari 2021 geïnformeerd en hebben deze met de auditcommissie besproken op 19 januari 2021. Volledigheidshalve rapporteren wij hierover ook in dit verslag.

4. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Grip op gemeenschappelijke regelingen Regio FoodValley, VRU en GGDrU

Uitwerking 3/3

- Paragraaf verbonden partijen Programmabegroting en jaarverslag

Hierin zijn de ontwikkelingen van de regio FoodValley en GGDrU beknopt beschreven. Voor de VRU is dit niet beschreven.

Wij hebben het College geadviseerd de beleidsuitgangspunten van de gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf verbonden nader toe te lichten.

In de begroting en de jaarstukken wordt de financiële informatie van het meest recent beschikbare jaar gepresenteerd. In de bestuursrapportages worden de beleidsontwikkelingen toegelicht, alsmede eventuele financiële ontwikkelingen (VRU in 2020).

Het verloop van de resultaten laat zien dat bij de regio FoodValley een aantal jaren sprake is van een beperkt verlies. De VRU en GGDrU laten positieve resultaten zien. De solvabiliteit geeft aan in hoeverre een organisatie afhankelijk is van geldverstrekkers. Bij de regio FoodValley valt op dat deze solvabiliteit kritisch is met een percentage van 42%. Daarentegen wordt het risicoprofiel van de regio FoodValley als laag aangemerkt.

Wij hebben het College geadviseerd de risico's, met eventuele maatregelen tot het beperken van de risico's inzake de tekorten en oplopende solvabiliteit, nader toe te lichten. In de raadsvoorstellen bij de jaarstukken van de gemeenschappelijke regelingen wordt nader in gegaan op eventuele risico's.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Wij hebben u hierover in onze boardletter d.d. 5 januari 2021 geïnformeerd en hebben deze met de auditcommissie besproken op 19 januari 2021. Volledigheidshalve rapporteren wij hierover ook in dit verslag.

4. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Sociaal domein jeugd afname onzekerheid controleverklaring

Opdracht 2

Bij de controle op de jaarrekening van vorig jaar hebben wij beoordeeld in hoeverre en op welke wijze er meer c.q. voldoende zekerheid wordt verkregen op de 3 in 2015 ingevoerde decentralisaties, om de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven vast te stellen. Specifiek was onze aandacht daarbij gericht op de ontwikkeling in de opvolging van de adviezen c.q. bevindingen om binnen het sociaal domein te komen tot een afname van de onzekerheid voor de getrouwheid en rechtmatigheid.

De auditcommissie heeft voorgesteld bij de controle 2020 ook, specifiek op het onderdeel jeugdzorg, te bezien of er trends zijn en of de ingevoerde maatregelen om te komen tot een afname van de onzekerheid op getrouwheid en rechtmatigheid.

Uitwerking 1 / 2

- **Algemeen**

In het accountantsverslag van 2019 hebben wij geadviseerd de effecten van de maatregelen over de hoogte van de zorgkosten te monitoren. In 2019 is ook gestart met het opstellen van het actieplan 'control in het sociaal domein'. Een onderdeel daarvan is inzicht te verkrijgen in de financiële informatie vanuit het gegevensknooppunt. Daarnaast is een monitor ontwikkeld voor de regio en de gemeente die voor de interne sturing een helder inzicht biedt.

Het terugdringen van de kosten is een doorlopend proces dat nog onderhanden is. Op 1 februari 2020 is er een nieuwe verordening vastgesteld voor jeugdhulp en de WMO, waarin onder meer maatregelen zijn genomen om de bezuinigingen te behalen. De ingezette maatregelen hebben voornamelijk betrekking op het verlagen van het persoonsgebonden budget en aanpassing van de tarieven. In april 2021 is er een nieuwe integrale verordening vastgesteld waarin tevens maatregelen geformaliseerd zijn, rekening houdend met de kwaliteit van de zorg, het proces en de financiën. De financiële consequenties hiervan zullen verwerkt worden in de begroting van 2021. Op de overige opvolging van de aanbevelingen uit het accountantsverslag van 2019 is in de 2^e bestuursrapportage een nadere toelichting gegeven.



Van de gemeenteraad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Wij hebben u hierover in onze boardletter d.d. 5 januari 2021 geïnformeerd en hebben deze met de auditcommissie besproken op 19 januari 2021. Volledigheidshalve rapporteren wij hierover ook in dit verslag.

4. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunt : Sociaal domein jeugd afname onzekerheid controleverklaring

Uitwerking 2/2

Op basis van de jaren 2017-2020 is er vooralsnog nog geen trend te zien in de afname van de lasten of de onzekerheid. De effecten van de ingezette bezuinigingen zijn mogelijk zichtbaar vanaf 2021. In 2020 is een stijging van de resterende onzekerheid te zien - met name bij de zorgaanbieders voor de WMO met name als gevolg van het ontbreken van één controleverklaring van een grote aanbieder (€ 815.000).

Er lopen op dit moment diverse projecten, bijvoorbeeld het verbeteren van grip op de informatiestromen en de totstandkoming van een integrale ketenaanpak binnen het sociaal domein, om de afhankelijkheid van accountantsverklaringen van zorgaanbieders ook in de komende jaren te verminderen.

Uit het overzicht blijkt dat er een afname in het toekennen van het persoonsgebonden budget is. Voor de persoonsgebonden budgetten bent u afhankelijk van de Sociale Verzekeringsbank. Uw gemeente heeft wel aangegeven controlemaatregelen te hebben uitgevoerd, maar dit hebben we niet kunnen verifiëren, waardoor het volledige bedrag als onzeker wordt aangemerkt.

		bedragen X €1.000							
		2017		2018		2019		2020	
WMO									
Lasten		10.793		11.467		12.692		10.951	
Onzekerheid		400	4%	832	7%	1.159	9%	1.969	18%
Jeugd									
Lasten		15.636		15.476		16.792		18.392	
Onzekerheid		1.100	7%	1.863	12%	1.914	11%	1.592	9%
PGB									
Lasten		1.568		1.506		1.063		1.018	
Onzekerheid		1.568	100%	1.506	100%	1.063	100%	1.018	100%
Totaal									
Lasten		27.997		28.449		30.547		30.361	
Onzekerheid		3.068	11%	4.201	15%	4.136	14%	4.579	15%



Nadere toelichting jaarstukken

5. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2020 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2020.

5.1 Financiële positie

Saldo van lasten en baten 2020

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2020 bedraagt € 5,7 miljoen positief tegenover een begroot resultaat van nihil. Gedurende het jaar is in de bestuursrapportages het resultaat een aantal keren bijgesteld.

Dit verloop is weergegeven in de jaarstukken.

Voorgesteld wordt om hiervan € 3,3 miljoen te reserveren voor activiteiten in 2021 en volgende jaren en € 2,3 miljoen te doteren aan de algemene reserve.

Het resultaat wordt voor € 6,3 miljoen positief beïnvloed door incidentele baten en lasten. Dit betreft met name de incidenteel hogere baten in het programma Sociale Leefomgeving (€ 3 miljoen) en het programma Fysieke leefomgeving (€ 1,6 miljoen). De incidentele baten en lasten zijn in de jaarrekening toereikend toegelicht.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van uw gemeente bedraagt per jaareinde € 81 miljoen, waarvan € 16,7 miljoen beschikbaar is in de algemene reserve.

Nut en noodzaak van de bestemmingsreserves is in 2020 doorgelicht.

Er resteren 23 bestemmingsreserves met een omvang tussen € 10.000 en € 30 miljoen. De resterende bestemmingsreserves zijn onderbouwd en op basis van nut en noodzaak gehandhaafd.

Uw gemeente beschikt volgens de door de organisatie gemaakte berekeningen en risico-inschattingen over voldoende weerstandsvermogen, zowel incidenteel als structureel. De weerstandsratio in de jaarstukken bedraagt 1,6 tegenover de door de raad bepaalde minimale norm van 1 en is daarmee voldoende. In de jaarstukken wordt een grafische weergave gegeven van het verloop van de ratio in de loop der jaren.

Het eigen vermogen is vanaf 2017 naar 2020 gedaald van € 89 miljoen naar € 81 miljoen.

Schuldpositie

Uw gemeente heeft per 31 december 2020 voor een bedrag van € 128,5 miljoen leningen opgenomen. De schuldpositie per inwoner bedraagt derhalve € 2.085 ten opzichte van een landelijk gemiddelde van € 1.971.

De solvabiliteit is in 2020 ten opzichte van 2019 gelijk gebleven. Met 28% is dit een gemiddeld risico.



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 6 programma's. Voor de toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie wordt verwezen naar de programmarekening. Deze geeft per programma een inhoudelijke analyse van de resultaten.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2020.

Naleving van de verslaggevingsregels

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

Wij hebben vastgesteld dat er geen toelichting opgenomen is inzake de omvangrijke inkoopcontracten als niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Verder hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

5.2 Kwaliteit jaarstukken

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening begin juni 2021 voor te kunnen leggen.

De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. Voorafgaand aan de accountantscontrole waren de concept jaarstukken deels gereed. Aanvullende verbeteringen zijn in het proces te bereiken. Met het oog daarop zullen wij het controleproces nog gezamenlijk met de organisatie evalueren.

Wij hebben het College geadviseerd het balansdossier en de concept jaarstukken voor komend jaar eerder te completeren en nader te specificeren.



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 2020 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 5 inhoudelijke programma’s en het programma bedrijfsvoering te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. Het College legt verantwoording af over de besteding op de programma’s.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het College zijn nageleefd.

Bevindingen:

Bij 2 programma’s is de begroting overschreden. De oorzaak van de overschrijding is bij 2 programma’s toegelicht in de jaarrekening, waarbij is vastgesteld dat:

- deze hogere lasten gecompenseerd zijn door hogere baten;
- de overschrijding past binnen het bestaande beleid.

De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de rechtmatigheid.

Wij hebben het College geadviseerd in de raadsvoorstellen de lasten en baten voor wijziging per programma op te nemen en na wijziging, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording dit voorschrijft.

Wij hebben het College geadviseerd de nummering van de administratieve wijzigingen consistent door te voeren en te beoordelen of de hoeveelheid wijzigingen vermindert kan worden om zo meer transparantie en efficiency te bereiken.

5.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Overschrijding
1. Fysieke leefomgeving	40.134	37.963	✓
2. Economie, werk en ontwikkeling	1.467	1.639	✗
3. Sociale leefomgeving	120.852	113.280	✓
4. Burger en bestuur	7.567	7.706	✗
5. Algemene dekkingsmiddelen	-514	-776	✓
6. Bedrijfsvoering	43.887	42.954	✓



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

Schattingen

De opstelling 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 de grootste toe hier kort toe:

1) Grondexploitatie

Er is sprake van 13 grondexploitaties. Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties heeft uw College uitgangspunten geformuleerd. Deze zijn door de Raad via het projectenboek 2020 vastgesteld. Wij vinden deze uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren.

De baten en lasten van alle grondexploitaties worden onderbouwd door het hanteren van deze uitgangspunten. Voor de autorisatie van de exploitaties per project wordt aan de projectleiders autorisatie gevraagd. *Wij hebben het College geadviseerd deze autorisaties zichtbaar te laten verrichten en onderbouwd met de detailbeschrijving van de baten en lasten per grondexploitatie.*

5.4 Overige bevindingen

In 2020 is op de grondexploitaties tussentijdse winst verantwoord van in totaal € 1,2 miljoen. We hebben vastgesteld dat deze winst juist berekend is conform de voorgeschreven 'Percentage of completion' methode. Eventuele risico's zijn daarbij op de verwachte resultaten in mindering gebracht. Deze risico's zijn per project ingeschat.

De voorziening voor verliesgevende exploitaties bedraagt per ultimo 2020 € 30,7 miljoen (2019: € 30,1 miljoen).

2) Voorziening groot onderhoud

Een voorziening groot onderhoud dient gebaseerd te zijn op een meerjaren-onderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud. Het huidige onderhoudsplan is in 2017 vastgesteld. Dit geactualiseerde plan is de basis voor de onderhoudsvoorziening. De voorziening per 31 december 2020 bedraagt € 4 miljoen.

Voor het onderhoud van wegen is een bestemmingsreserve ingesteld (€ 1,2 miljoen). Aangegeven is dat er geen sprake is van achterstallig onderhoud.

Wij hebben het College geadviseerd een onderhoudsplan voor wegen op te stellen om zo te bepalen of deze bestemmingsreserve toereikend is voor het onderhoud. Tevens vragen wij uw aandacht voor het actualiseren van het groot onderhoudsplan.



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

3) Voorziening pensioen en wachtgeld

De voorziening pensioen voor wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 0,082% is conform de circulaire van het Rijk. Voor de voorziening voor wachtgeld zijn de lopende verplichtingen opgenomen. De voorziening is daarmee (ook) volledig.

4) Voorziening dubieuze debiteuren precario

Op basis van de uitspraak van de Hoge Raad in 2021 zal de geheven precariobelasting 2016 aan Stedin geretourneerd moeten worden. Voorzichtigheidshalve zijn ook de jaren 2015-2017-2018 en 2019 voorzien in afwachting van de afwikkeling van de gerechtelijke procedures

5) Voorziening riolering

De voorziening riolering is gebaseerd op het gemeentelijk rioleringsplan 2017-2020. Het huidige plan dateert uit 2017 en is daarmee voldoende actueel. De voorziening per 31 december 2020 is gebaseerd op dit rioleringsplan en bedraagt € 4 miljoen (2019: € 3,7 miljoen).

Wij hebben het College geadviseerd het gemeentelijk rioleringsplan voor de komende 5 jaar in 2021 te actualiseren.

5.4 Overige bevindingen

6) Vorderingen op bijstandsgerechtigden

Ultimo 2020 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de inbaarheid van deze vorderingen. Voor de openstaande algemene debiteuren en belastingdebiteuren is een voorziening gevormd van € 142.000 en voor de uitkeringsdebiteuren van € 1.134.000. Beide liggen in lijn met voorgaand jaar. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorzieningen.

7) Vennootschapsbelasting

De belastingdienst heeft in 2020 standpunt ingenomen inzake het grondbedrijf van Veenendaal. De gemeente is alleen VPB-plichtig voor haar belang in Ontwikkelingsbedrijf Veenendaal Oost. De aangiften over 2019 en 2020 zullen opnieuw worden opgesteld en ingediend. De positie inzake de vennootschapsbelasting is wel onzeker en is als risico in de paragraaf weerstandsvermogen opgenomen.



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

Overige bevindingen

Subsidietoezeggingen

Jaarlijks ontvangt de gemeente Veenendaal meerdere subsidies van onder meer de provincie Utrecht. Per saldo is in 2020 een bevoorschotting ontvangen van € 1 miljoen, waarvan het project nog niet is gestart.

Wij hebben het College geadviseerd de voortgang van deze projecten te bewaken om zodoende aanspraak te kunnen (blijven) maken op de toegekende middelen.

Verzelfstandiging Rembrandt College

Per 1 januari 2021 zal het Rembrandt College worden verzelfstandigd. In de voorliggende jaarstukken is de volledige balans en exploitatie van het Rembrandt College nog verwerkt. In de toelichting op programma 3 sociale leefomgeving wordt dit tekstueel toegelicht. De financiële afwikkeling wordt toegelicht als gebeurtenis na balansdatum.

Afvalstoffenheffing

Voor de waarborg van de volledigheid van de baten uit de afvalstoffenheffing is intern een analyse opgesteld. Op basis hiervan hebben wij voldoende zekerheid verkregen dat de baten uit hoofde van diftar geen afwijking van materieel belang kunnen bevatten.

5.4 Overige bevindingen

Prestaties leveringen

Wij hebben een steekproef op een aantal facturen uitgevoerd waarbij wij hebben beoordeeld in hoeverre er onderbouwende informatie is als bewijs voor de levering. Daaruit blijkt dat alle facturen zijn onderbouwd met een bewijs voor de levering. Daarnaast blijkt wel dat een aantal facturen alleen geautoriseerd zijn door een medewerker van de financiële administratie.

Wij hebben het College geadviseerd de autorisatie van facturen alleen te laten uitvoeren door de budgethouder.

Voor het bewijs van de leveringen van de prestaties met betrekking tot het Ontwikkelingsbedrijf Veenendaal-oost en STMR Vitras steunen wij op de gewaarmerkte jaarstukken van deze entiteiten. Voor 2019 hebben wij deze ontvangen, voor 2020 zijn wij nog in afwachting van deze documenten.

Kosten verbonden partijen

De gemeente Veenendaal heeft een deel van haar taken overgedragen aan gemeenschappelijke regelingen. De kosten van deze organisaties komen ten laste van de exploitatie van de gemeente Veenendaal. De kosten van GR IW4 en Stichting Ontmoetingshuis zijn in deze jaarstukken gebaseerd op concept cijfers omdat de definitieve cijfers op dat moment nog niet voorhanden waren.



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

Materiele vaste activa

Bij een aantal activa wordt een afschrijvingstermijn gehanteerd die niet is opgenomen in de nota waarderen en afschrijven. Deze termijnen zijn in het verleden door de Raad geautoriseerd.

Daarnaast worden afschrijvingen berekend op basis van de annuïtaire systematiek. Op basis van de nota waarderen en afschrijven is dit alleen toegestaan voor parkeergarages. Dit is in het verleden geautoriseerd door de Raad.

Wij hebben het College geadviseerd deze toevoegingen op te nemen in een actualisatie van de nota waarderen en afschrijven.

Op grond van de nota waarderen en afschrijven start de afschrijving het jaar na ingebruikname.

Wij hebben het College geadviseerd het proces van melding in gebruikname te verhelderen zodat voor de verwerking van de start van de afschrijving hier geen onduidelijkheid in kan zijn.

5.4 Overige bevindingen



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter / boardletter gerapporteerd.

Samenvatting Boardletter - Managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter van 5 januari 2021 gerapporteerd aan het College. Een samenvatting is in de boardletter aan u gerapporteerd. Deze hebben wij op 19 januari 2021 besproken met de auditcommissie.

Ons beeld van de algemene beheersing

Uw organisatie is volop in ontwikkeling. Veel verbeteringen zijn in gang gezet. In 2020 is op basis van een experiment gestart met teams die zelfstandig verantwoordelijk zijn en is er gewerkt aan de inrichting van het opgavegericht werken.

Er is sprake van een hoog ambitieniveau om plannen te realiseren. De bewaking van de financiële effecten en voortgang van deze grote projecten/opgaven vraagt de komende jaren aandacht. Mede gezien de capaciteit die hiervoor wordt gevraagd en de meerjarig financiële ontwikkeling van uw gemeente.

De meeste adviezen uit onze voorgaande managementletters zijn in 2020 onderhanden. Wij hebben ook nieuwe adviezen opgenomen. In 2020 is de monitoring van de opvolging periodiek ingezet. Wij vragen uw blijvende aandacht hiervoor.

6. Interne beheersing

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 moeten verrichten om dit risico te verlagen. Hieronder geven wij kort weer welke van deze werkzaamheden zijn uitgevoerd:

1. Verstrekkingen TOZO

Wij hebben op basis van een steekproef vastgesteld dat de verstrekkingen Tozo juist en rechtmatig zijn verricht.

2. De prestatielevering is voldoende vastgesteld

Wij hebben op basis van een steekproef vastgesteld dat er voldoende onderbouwingen zijn voor de levering van de ingekochte goederen en diensten waaruit blijkt dat deze ten goede komen aan de gemeente Veenendaal.

3. Europese aanbestedingen

Wij hebben op basis van een spendanalyse over 2017-2020 de inkopen groter dan € 214.000 integraal gecontroleerd op de juiste inkoopprocedure. Hieruit bleken onrechtmatigheden.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter / boardletter gerapporteerd.

Subsidieverstrekingen

Er is geen centrale registratie aanwezig om de subsidievaststellingen te bewaken. Op een aantal subsidieverstrekingen hebben wij een detailcontrole uitgevoerd. *Op basis van onze detailcontrole hebben wij het College geadviseerd de tijdigheid van de vaststellingen en besluiten te bewaken middels een centrale registratie.* Het College heeft aangegeven dit in 2021 in te voeren.

Liquide middelen

Intern wordt de opmaak van de kas niet beoordeeld door een tweede medewerker. *Wij hebben het College geadviseerd de kas op te laten maken door 2 personen.*

IT omgeving

Vanuit onze rol als accountant besteden we aandacht aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde omgeving. Dit onderzoek is niet primair gericht op cybersecurity. Uit onderzoek en uit de praktijk blijkt echter dat veel bedrijven nog niet ‘cybersecure’ zijn. De risico’s worden onderschat, wat vervolgens leidt tot onvoldoende beveiligingsmaatregelen. Informatiebeveiliging is namelijk geen eenmalige exercitie, maar een continu proces. Aanvallers zitten immers niet stil en er komen steeds nieuwe bedreigingen onze kant op.

6. Interne beheersing

Dit betekent dat zelfs organisaties die op het eerste oog goed beveiligd zijn zich toch moeten blijven wapenen tegen de gevaren van een cyberaanval. In de blog “Hoe Cybersecure is jouw organisatie?” staan enkele voorbeelden hoe u dit als organisatie kan beoordelen, zie hiervoor: <https://stolwijkkennisnetwerk.nl/blog-hoe-cybersecure-is-jouw-organisatie/>

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 continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter / boardletter gerapporteerd.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt de uitdaging voor het College in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording voor de Raad op te stellen. Het College geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is.

De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken. Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording.

Het voorstel voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van het wetsvoorstel 'Versterking decentrale rekenkamers'. Of het invoeringsjaar van de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk het verslagjaar 2021 zal zijn, is afhankelijk van de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. Het streven is nog steeds om met ingang van 2021 de rechtmatigheidsverantwoording te laten gelden.

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het College van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. De gemeenteraad is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen.

6. Interne beheersing

Een mogelijkheid is om te differentiëren tussen de verantwoordingsgrens en de uit te voeren werkzaamheden. De verantwoordingsgrens kan bijvoorbeeld gesteld worden op 3% om een te gedetailleerde verantwoording te voorkomen. De verbijzonderde interne controle kan op 1% controletolerantie worden uitgevoerd om zo aan te sluiten bij de grenzen van de accountantscontrole. *Wij adviseren deze percentages aan te houden.*

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met name om een groeiproces in gang te zetten dat gericht is op verbetering van de bedrijfsvoering en de interne beheersing van de processen. Het uitvoeren van verbijzonderde interne controle helpt de organisatie in control te komen.

Voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is een plan van aanpak opgesteld. Op dit moment wordt een analyse uitgevoerd op de risico's binnen de verschillende processen. Op basis daarvan is voor 2021 een intern controleplan opgesteld met de onderliggende toetsingspunten. Met alle afdelingen zijn begin 2021 gesprekken gevoerd om nader vorm te geven aan de interne controle. De afdelingen voeren de interne controles uit en de afdeling Control beoordeelt deze uitgevoerde interne controles.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2020 d.d. 8 april 2021.

7. SiSa (1/3)

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
B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t.
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer	Geen	n.v.t.	n.v.t.
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Geen	n.v.t.	Nv.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2021 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 2020 d.d. 8 april 2021.

7. SiSa (2/3)

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 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.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	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.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2021 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 2020 d.d. 8 april 2021.

7. SiSa (3/3)

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 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.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	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.
H4	Specifieke uitkering Sport	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2021 bij het CBS aan te leveren.



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2020 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 € 2.133.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 6.399.000 (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 2020 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.

8. 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	1.200



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

9. Afsluiting





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 transparantieverlag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl