

13 juli 2021

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeente Sliedrecht

13 juli 2021

RA599 **IBDO**

Aanbiedingsbrief

Aan:

de raad van de gemeente Sliedrecht
T.a.v. de heer Van Aalst, raadsgriffier
Postbus 8
3300 AA SLIEDRECHT

Rotterdam, 13 juli 2021

Kenmerk: MS/MF/RA599
Behandeld door: P. Wielaard MSc

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van gemeente Sliedrecht (hierna te noemen ‘gemeente’) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 3 november 2020, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke wethouder. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij niet bij u op locatie konden langskomen en alle informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces, mede vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks is het proces tijdig afgerond. In dit verslag gaan wij nog specifiek in op het doorlopen controleproces. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

C.M. Steehouwer MSc RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2020 is getrouw.
- ▶ De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ De ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie voor wat zowel getrouwheid als rechtmatigheid.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2021

- Naar aanleiding van de controle, de bevindingen en onze observaties zijn hieronder de vier belangrijkste aandachtspunten voor 2021 opgenomen.
1. Invoering rechtmatigheidsverantwoording.
 2. Investeren in het op orde krijgen van de basis van de administratie en totstandkoming van de jaarstukken.
 3. Verhogen van de kwaliteit van de interne controles.
 4. Verhogen van de kwaliteit van de controles op memoriaalboekingen.

RESULTAAT 2020

(x €1.000)	2020	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	21.583	20.754
Mutatie reserves	-21.305	-20.754
Resultaat	278	-

Beperkte afwijking ten opzichte van de begroting na wijziging, die wordt veroorzaakt door diverse beperkte mutaties.

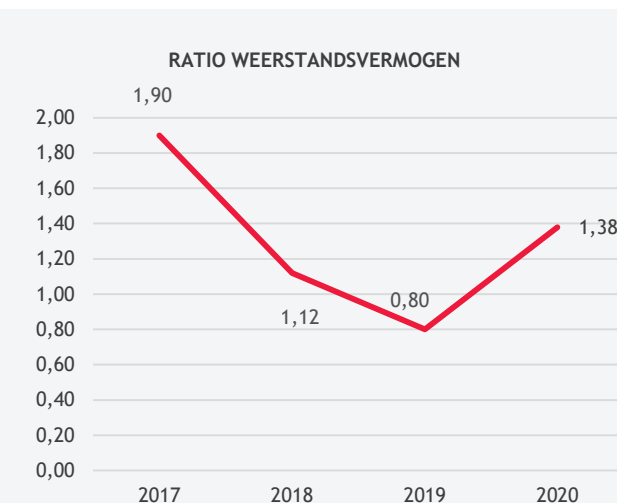
ONTWIKKELING GREX / SOCIAAL DOMEIN

- ▶ Beperkte ontwikkelingen in grondexploitatie.
- ▶ Zowel de kosten als de baten van de grondexploitatie worden pas na 2020 gerealiseerd.
- ▶ Aandachtsgebied in grondexploitatie Sliedrecht Buiten met betrekking tot verplaatsing sportvelden. Gezien dit geen ontwikkeling voor derden is, dient dit buiten de grondexploitatie te worden gehouden.
- ▶ Aandachtsgebied voor Burg. Winklerplein als gevolg van voorziene plaanpassing in 2021. In de jaarrekening vindt verwerking plaats conform laatst vastgestelde plan.
- ▶ Tijdelijke ondersteuning zelfstandig ondernemers (Tozo) als maatregel n.a.v. COVID-19. Uitvoering belegd bij SDD en lang onduidelijkheid gebleven over wijze van verantwoorden en toepassing regels. Te verantwoorden in SiSa 2021 bij gemeente.
- ▶ Algemene beeld; prestatieverklaringen zorginstellingen vertraagd, geen doorwerking naar gemeenten.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ Rechtmatigheidsfout van € 150.000 als gevolg van niet EU-aanbesteden van 2 diensten.
- ▶ Rechtmatigheidsfout van € 114.000 als gevolg van regionaal niet naleven van EU-aanbestedingsrichtlijnen. Dit betreft een doorwerkende fout vanuit de GR Drechtsteden die voorgaand jaar reeds is gemeld.
- ▶ Rechtmatigheidsfout van € 300.000 als gevolg van overschrijdingen op inhuurkosten (begrotingsonrechtmatigheid).
- ▶ Onzekerheid van € 65.000 als gevolg van mogelijke oninbaarheid van debiteuren.
- ▶ Fouten en onzekerheden als gevolg van de TOZO-uitkeringen blijven binnen de rapporteringgrenzen en worden derhalve niet verder toegelicht.

UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.2 De jaarrekening is getrouw & rechtmatig
- 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.4 Gecorrigeerde fouten
- 2.5 Top 5-aandachtspunten voor 2021

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (1)

COVID-19 enorme impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie.

Het proces van de totstandkoming en controle van de jaarrekening is redelijk verlopen. Hier zijn verbeterlagen in te maken.

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in paragraaf 'Coronacrisis en financiële huishouding Sliedrecht'

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](#)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en de specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening en naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle i.r.t. COVID-19

Zoals aangegeven in onze aanbiedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle grotendeels digitaal en op afstand plaatsgevonden. Ook al zijn we het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder om te constateren dat het mogelijk is geweest de jaarrekening, zij het met vertraging op onderdelen en veel noodzakelijkerwijs te stellen vragen, op te stellen en te controleren. De samenwerking was, ondanks alle COVID-19 maatregelen, plezierig en constructief.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid dit proces met u te evalueren.

Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeente vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele gemeente en heeft betrekking op veel programma's en taakvelden.

De gemeente heeft er daarom voor gekozen om in één overzichtelijke bijlage, namelijk 6.4 corona, toe te lichten welke gevolgen COVID-19 op de gemeente Sliedrecht heeft (gehad) en welke maatregelen, activiteiten en werkzaamheden de gemeente heeft genomen. Hierin is een zo goed mogelijke inschatting opgenomen van de effecten op de uitgaven, de baten en het netto effect. Samenvattend betreft het enerzijds besparingen en uitstel van lasten naar een later jaar, anderzijds zijn opbrengsten gemist, waaronder huuropbrengsten. Het netto effect over 2020 wordt geschat op €100.000 nadelig.

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (2)

TOZO is juist en volledig verwerkt in de jaarrekening 2020

Tozo-regeling

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) is een van de steunmaatregelen van het kabinet om zelfstandige ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis en voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te vangen. De regeling kent verschillende tranches met verschillende rechtmatigheidsvereisten:

- ▷ Tozo 1: aanvragen tussen 1 maart 2020 tot 1 juni 2020
- ▷ Tozo 2: aanvragen vanaf 1 juni 2020 tot 1 oktober 2020
- ▷ Tozo 3: aanvragen vanaf 1 oktober 2020 tot 1 april 2021

De Tozo-regeling is aanvankelijk als een regelluwe regeling geïntroduceerd, waarbij de minister heeft opgeroepen vooral snel te bevoorschotten. Pas in het voorjaar van 2021 is de regelgeving rondom Tozo en de verantwoording hiervan enigszins uitgekristalliseerd, al blijft sprake van onduidelijkheden. Met de SDD is een intensief traject doorlopen deze regelgeving te interpreteren en toe te passen en is een forse inspanning geleverd dossiers op orde te brengen en definitieve beschikkingen op te leggen. In de loop van juni wordt duidelijk wat de impact is voor uw gemeente wat betreft de omvang van de lasten. Uit de steekproeven die wij hebben gedaan op de beschikkingen en uitbetalingen blijken geen fouten of onzekerheden.

Uw gemeente heeft in het kader van de Tozo-regeling een voorschot van het rijk ontvangen van € 3,4 mln. De uitvoering van deze regeling is in delegatie uitbesteed aan de Sociale Dienst Drechtsteden (hierna: SDD) als onderdeel van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden (hierna: GRD). Via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening van de GRD wordt verantwoording afgelegd aan het rijk. Op basis van de SiSa-bijlage van de GRD worden ook de definitieve afrekeningen door het Rijk bepaald. In uw SiSa-bijlage over 2021 is het dan ook de bedoeling de bedragen over te nemen van de beschikking die u van het Rijk zal ontvangen. Voor Tozo doet u over 2020 een zogenaamde nul-verantwoording. De juistheid van deze verantwoording hebben wij vastgesteld.

Op grond van de Tozo-regeling worden fouten en onzekerheden verwerkt in de definitieve rijksbijdrage Tozo, onder de veronderstelling dat deze worden teruggevorderd. Door de GRD is een inschatting gemaakt van de inbaarheid van deze bedragen. De afwaardering van deze vordering leidt tot een resultaatsimpact bij de GRD.

Overige corona gerelateerde bevindingen

In onze controle hebben wij uitgebreid aandacht besteed aan de impact van het coronavirus op de jaarrekening 2020. Onder andere in de waardering van vorderingen, prestatielevering rondom inkopen en inschattingen voor de grondexploitaties hebben onze bijzondere aandacht gehad. In 2020 heeft COVID-19 met name invloed gehad op de inbaarheid van uw vorderingen. U heeft de reservering in uw weerstandsvermogen hiervoor ook met €300.000 opgehoogd. Wij hebben bij onze controle ook een onzekerheid geconstateerd van €65.000 als gevolg van het niet goed kunnen inschatten of een vordering inbaar is. Wij vragen u dan ook de inbaarheid van uw vorderingen in 2021 goed te blijven monitoren en tijdig maatregelen te treffen bij verwachte oninbaarheid.

2.2 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening
2020 is getrouw en
rechtmatig

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2020 een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door de gemeente zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle tevens controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid welke niet zijn gecorrigeerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij niet gecorrigeerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Debiteuren - Inbaarheid van vordering	-	65	\$2.1
Totaal	-	65	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.004	3.012	
Performance materialiteit (75% van de materialiteit)	580	1.740	
Door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie	50	50	

Wij hebben, voor zover mogelijk, het college verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Dit advies heeft het college dan ook opgevolgd waardoor enkel bovenstaande onzekerheid resteert. De overige controleverschillen zijn door het college gecorrigeerd en verwerkt in de aangeboden jaarrekening.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn niet allemaal in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Debiteuren - Inbaarheid van vordering	-	65	\$2.1
Europese aanbestedingen - onrechtmatige inkoop van twee contracten	150	-	\$4.4
Europese aanbestedingen - Onrechtmatig regionaal ingekochte inhuur	114	-	\$4.4
Begrotingsrechtmatigheid - Overschrijding op twee programma's als gevolg van hogere personeelslasten.	300	-	\$4.4
Totaal	564	65	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.004	3.012	
Performance materialiteit (75% van de materialiteit)	580	1.740	
Door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie	50	50	

Wij concluderen dat deze controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en kunnen daarom een goedkeurende controleverklaring verstrekken met betrekking tot de rechtmatigheid.

2.4 Gecorrigeerde fouten

Overzicht gecorrigeerde fouten in de jaarrekening naar aanleiding van de controle.

Naast de ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect getrouwheid geconstateerd en gecorrigeerd door de gemeente Sliedrecht.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN
Getrouwheid		
Overlopende Activa - Te vroeg genomen resultaat op afgesloten contract in het kader van VTU	241	-
Overlopende Activa - Foutieve BTW vordering opgenomen	151	-
Materieel vaste activa - verkeerd gepresenteerde investeringen onder investeringen Riolering	532	-
Overlopende passiva - Onterecht opgenomen nog te betalen kosten	248	-
Overlopende passiva - Reeds afgerekende afrekening servicekosten 2019 als nog te betalen verantwoord.	110	-
Resultaat riolering - onterecht de mutatie van de voorziening verwerkt via de baten en lasten	3.332	-
Totaal	4.614	-

Naast bovengenoemde fouten zijn er nog diverse presentatie technische wijzigingen doorgevoerd en heeft uitbreiding van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen plaatsgevonden.

Bovenstaande correctieposten zijn in de definitieve jaarstukken gecorrigeerd.

2.5 Top 4-aandachtspunten voor 2021

De belangrijkste
aandachtspunten voor
het komende jaar

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende **top 4** van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

1. Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Al enkele keren hebben wij u gerapporteerd over de op handen zijnde invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Vooralsnog heeft behandeling van deze wetgeving nog niet plaatsgevonden, waarmee invoering in 2021 meer en meer onzeker wordt. Wij adviseren u door te gaan op de ingeslagen weg (zie ook de managementletter 2020) en de eventuele extra tijd die wordt gegeven optimaal te benutten.

2. Investeren in het op orde krijgen van de basis van de administratie en totstandkoming van de jaarstukken

Ook dit jaar was het proces van de controle een intensief traject. In het traject van totstandkoming van de jaarrekening 2020 en de controle hierop zijn zien wij nog veel verbeterpunten, die ook tijdens het traject voor u duidelijk zichtbaar zijn geworden. Na afronding plannen wij graag een evaluatie met u in zodat we kunnen afstemmen in hoeverre wij u kunnen ondersteunen in de verdere kwaliteitsverbetering in de organisatie. Het belangrijkste aandachtspunt hierbij is om de basis weer volledig op orde te krijgen, beginnend met op een juiste wijze mutaties te verwerken en het opschonen van uw balansposten.

3. Verhogen van de kwaliteit van de interne controles

Voor 2020 hebben wij gebruik gemaakt van de, door de gemeente, uitgevoerde interne controles. Door onze steekproeven uit te zetten bij uw organisatie hebben zij deze voorbereid. Echter blijkt uit onze controle dat deze werkzaamheden niet met voldoende diepgang worden uitgevoerd en dat ook conclusies te snel worden getrokken. Dit leidt er toe dat wij naderhand nog veel vragen hebben moeten stellen over de opgeleverde controles en wij ook tot andere conclusies komen die leiden tot correcties of tot veel aanvullend werk voor uw organisatie. Door het verbeteren hiervan kunt u als organisatie tijdiger fouten constateren en hierop tijdig acties formuleren. Daarnaast draagt deze verbetering ook bij aan een efficiënter controleproces.

4. Verhogen van de kwaliteit van de controles op memoriaalboekingen

De geconstateerde controleverschillen die door uw organisatie zijn aangepast vloeien voort uit het feit dat memoriaalboekingen niet goed zijn onderbouwd en daardoor onjuist worden verwerkt. Een versterking van de interne controle hierop kan deze fouten voorkomen. Niet alleen leidt dit tot een betere jaarrekening, maar ook tot accuratere tussentijdse informatie.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020

3.2 Dashboard financiële positie

3.3 Ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente

3.4 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 26 miljoen

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2020 op
programma's zijn
afdoende toegelicht in
de jaarrekening

Het resultaat van de gemeente Sliedrecht over het jaar 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt €278.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

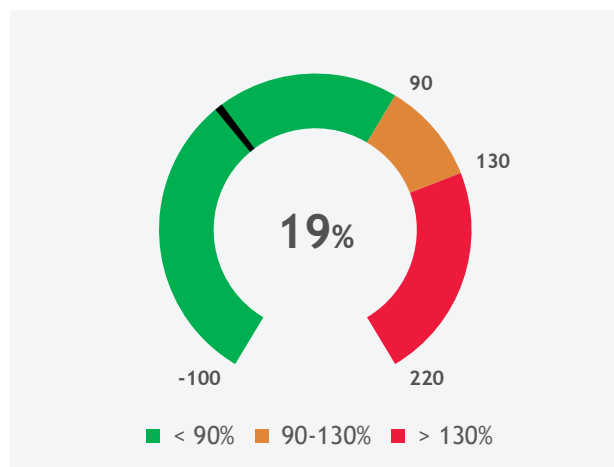
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL	IN %
Saldo van baten en lasten	21.583	20.754	829	4%
Mutatie reserves	-21.305	-20.754	-551	3%
Resultaat	278	-	278	

Het resultaat 2020 wijkt ongeveer 4% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces. Wij concluderen dan ook dat sprake is van een relatief wat forsere afwijking die evenwel op adequate wijze is verklaard en gezien de moeilijk te ramen omstandigheden gedurende 2020 voor ons geen aanleiding geven hier procesmatige aanbevelingen te doen.

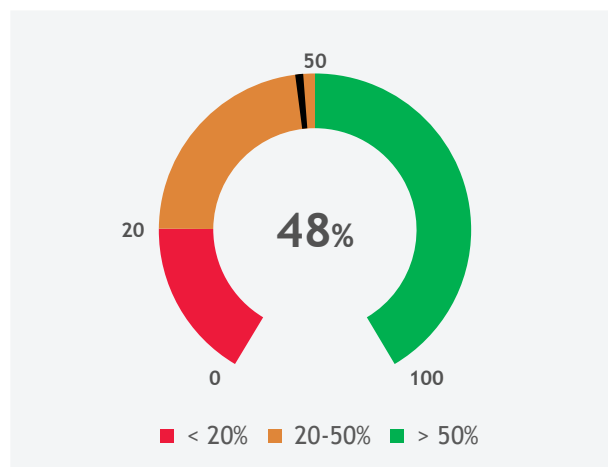
Op basis van het opgenomen overzicht van incidentele baten en lasten zien wij dat het saldo van baten en lasten voor € 27,1 miljoen wordt veroorzaakt door incidentele baten en slechts voor € 6,8 miljoen door incidentele lasten. Gecorrigeerd betekent dit dat u een structureel saldo van baten en lasten heeft van €1 miljoen positief. Hierbij dient wel te worden benoemd dat eventuele mindere uitgaven die zijn gedaan in 2020 en waardoor budgetten niet volledig zijn benut niet worden meegenomen in de staat van incidentele baten en lasten. Dit kan er dan ook toe leiden dat het structurele saldo naar beneden dient te worden bijgesteld.

3.2 Dashboard financiële positie per 31 december 2020

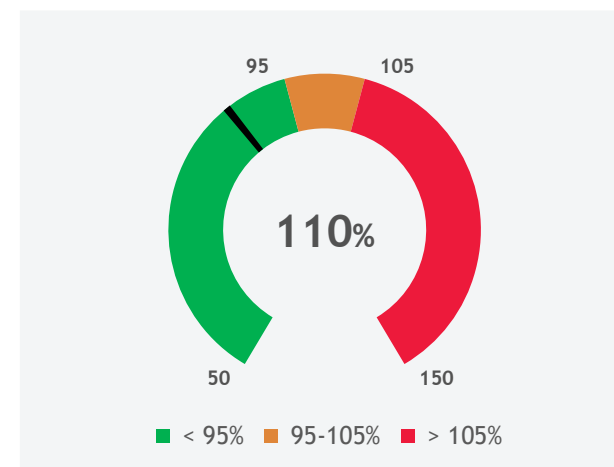
NETTO SCHULDQUOTE



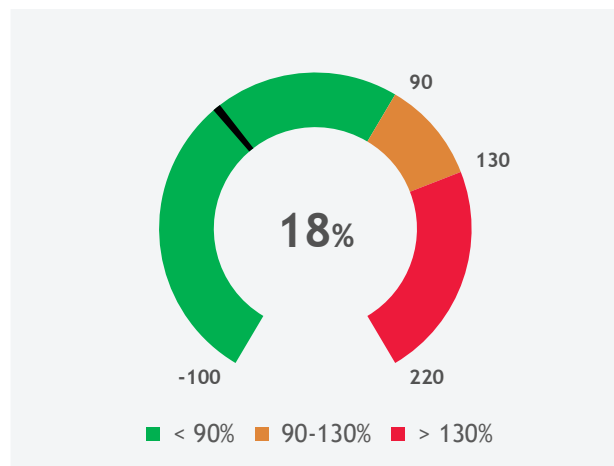
SOLVABILITEIT



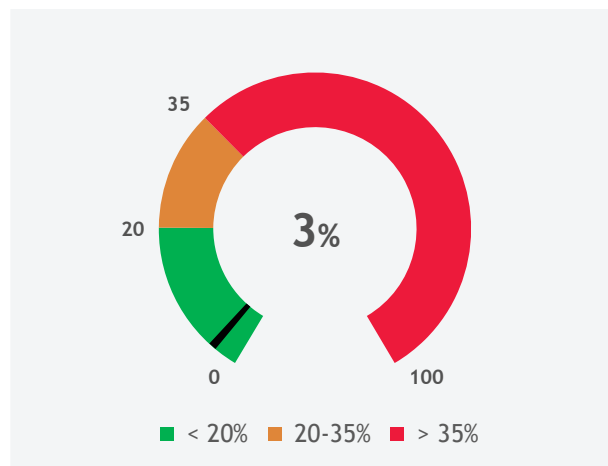
BELASTINGCAPACITEIT



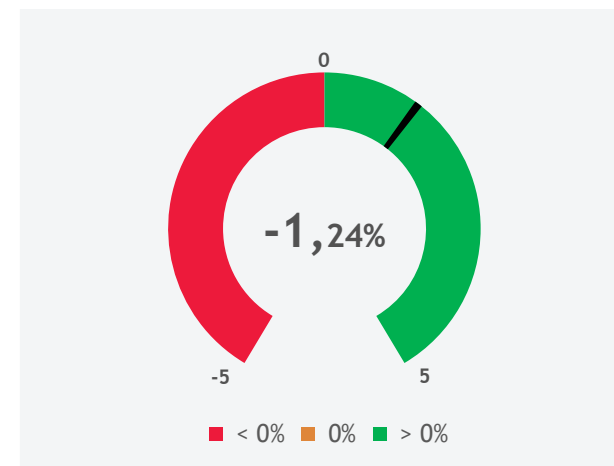
(GECORRIGEERDE) SCHULDQUOTE



GRONDEXPLOITATIE

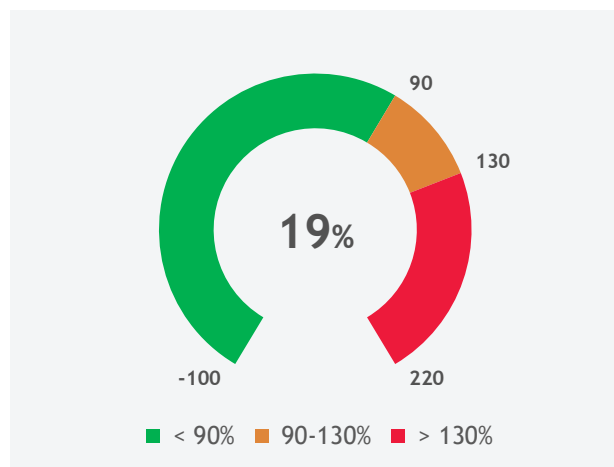


STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE

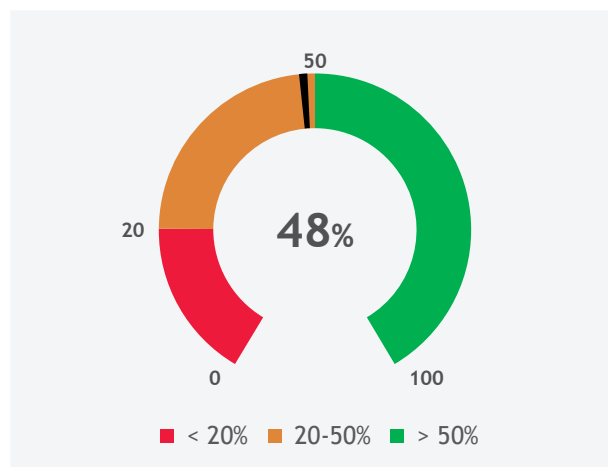


3.2 Dashboard financiële positie

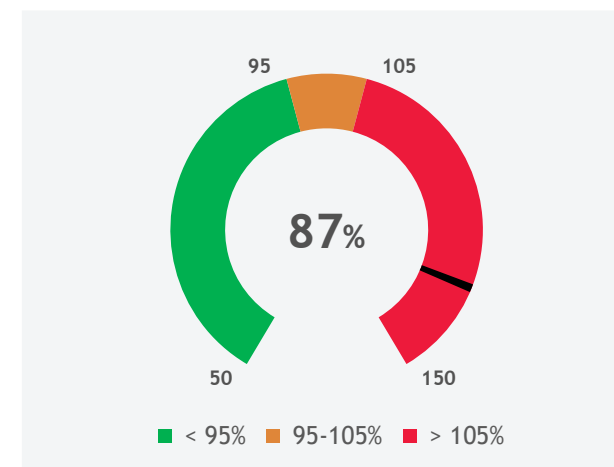
NETTO SCHULDQUOTE



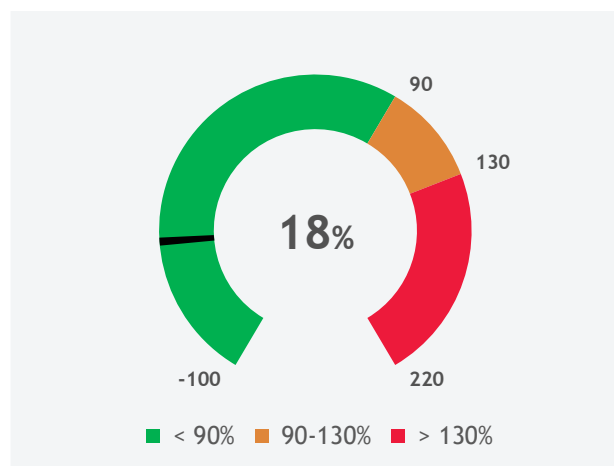
SOLVABILITEIT



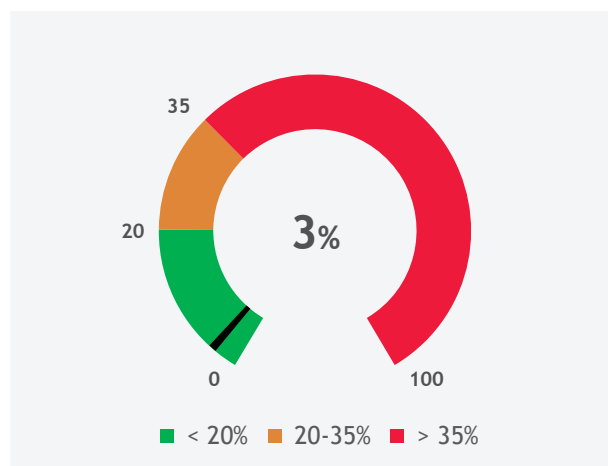
BELASTINGCAPACITEIT



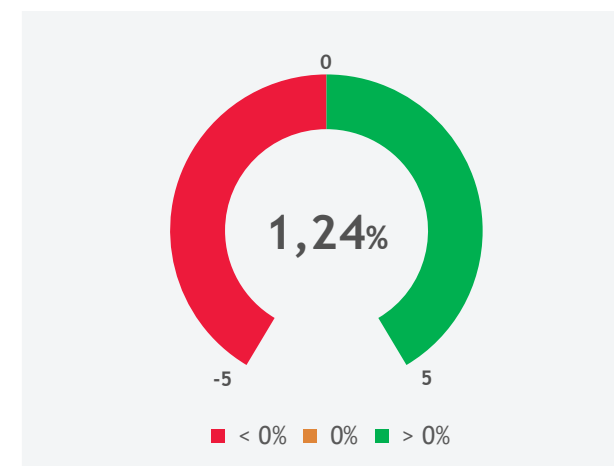
(GECORRIGEERDE) SCHULDQUOTE



GRONDEXPLOITATIE

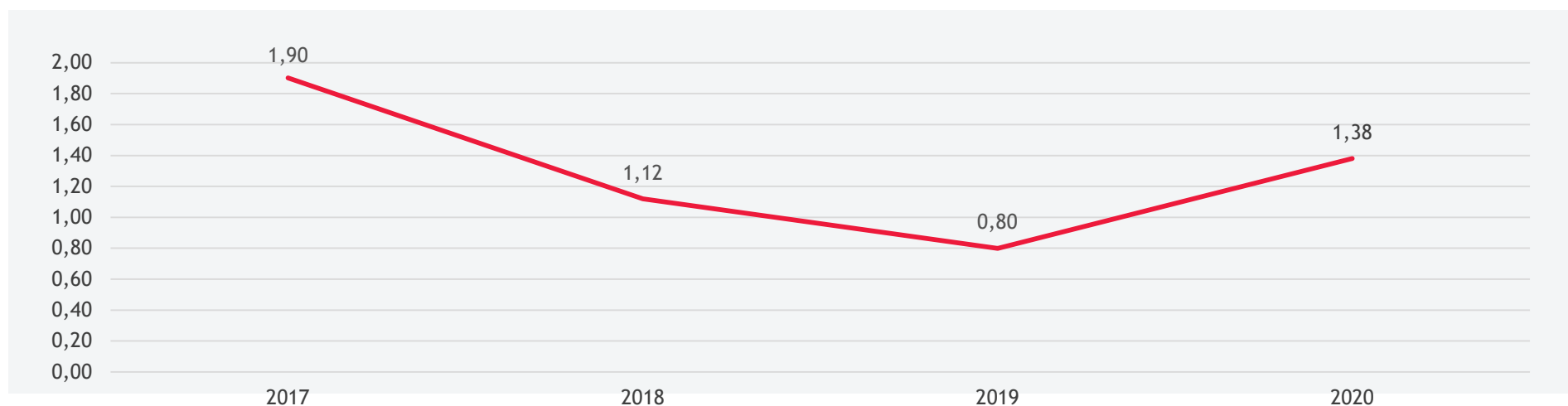


STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE



3.3 Ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente

Ontwikkeling ratio weerstandsvermogen



Toelichting financiële positie

De gemeente Sliedrecht heeft op basis van de hiervoor getoonde kengetallen een solide financiële positie, wat ook naar voren komt uit de Benchmark Nederlandse gemeenten zoals deze begin 2021 door BDO is gepubliceerd. Het vergelijken van bovenstaande ratio over 2020 met voorgaande jaren is niet geheel juist, gezien de definitie in 2020 op verzoek van de raad is gewijzigd. Per 2020 wordt bij de berekening van het weerstandsvermogen ook 20% van de stille reserves en 20% van de onbenutte belastingcapaciteit toegerekend. Zonder rekening te houden hiermee zou uw weerstandsvermogen uitkomen op 0,95 en zou u onder uw streefvermogen uitkomen. De schuldquote en solvabiliteit onderstrepen het verbeterde financiële beeld.

De structurele exploitatieruimte is bij veel gemeenten een aandachtspunt die aanleiding geeft tot bezuinigingsopgaven. Dit op het oog tegenstrijdige beeld ten opzichte van de financiële positie is landelijk zichtbaar. Met name de stijgende kosten voor het sociaal domein leiden tot forse stijgingen in de structurele lasten bij gemeenten.

Op de volgende pagina lichten wij de achtergrond van de verschillende ratio's nader aan u toe.

3.4 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Signaleringswaarden GTK 2020 als referentiewaarden

Uw financiële positie is sterk te noemen

Uw weerstandsvermogen is uitstekend

De gemeente kan aan haar lange termijn-verplichtingen voldoen

Financieel risico als gevolg van de grondexploitatie is laag

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 gaat gelden. In het GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als referentie gebruikt bij ons beeld van uw financiële positie.

Weerstandsvermogen is uitstekend

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 8,2 miljoen. In het weerstandsvermogen ultimo 2020 zijn de vrij aanwendbare reserves en een deel van de stille reserves meegeteld. In geval van calamiteiten is het mogelijk om (een deel van) deze reserve een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. De heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 5,8 miljoen. Het weerstandsvermogen van de gemeente Sliedrecht voldoet hiermee aan het benoemde streefratio van 1,0. Ook zonder het meewegen van de stille reserves en onbenutte belastingcapaciteit is er voldoende eigen vermogen (6,2 miljoen) beschikbaar om boven het streefratio van 1,0 uit te komen.

Solvabiliteit en netto schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 48%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

De netto schuldquote bedraagt 19%. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden.

Zowel de solvabiliteit als de netto schuldquote laten een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020).

Ratio grondexploitatie

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie, bestaande uit de grondpositie (de boekwaarde) ten opzichte van de totale baten, laag is. Dit betekent dat risico's voor een groot deel zijn afgedekt of voorzien. Volgens het GTK 2020 is een ratio grondexploitatie < 20% het minst risicovol te noemen. Uw percentage van 3% valt hier dan ook ruim binnen.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 Sociaal domein uitgelicht
- 4.3 Ontwikkeling grondexploitaties
- 4.4 Overige bevindingen
- 4.5 BBV, WNT en SiSa
- 4.6 Begrotingsrechtmatigheid
- 4.7 Toelichtingen onrechtmatigheden
- 4.8 Significante schattingsposten

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (1/2)

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020.

Ambities zijn vastgelegd in IC-plan

Integratie taken en organisatie GRD heeft hierin nog geen plek en is een aandachtspunt

Meer nadruk op risicoanalyse inclusief frauderisico's

Interne beheersing en onze aanpak voor 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 4 januari 2021.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw gemeente, net als veel andere gemeenten, nog aandachtspunten zijn. Dit betekent niet dat uw gemeente niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons veelal niet toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven etc.).

Wij hebben in onze managementletter opgeroepen om uw ambities en mogelijkheden op het gebied van de interne beheersing te bepalen, zodat wij ook onze controleaanpak daarop kunnen aanpassen. Enerzijds omdat het niveau van interne beheersing de primaire verantwoordelijkheid is van het college / de organisatie en anderzijds om te voorkomen dat wij de lat in onze controleaanpak te hoog leggen en daar elk jaar met dezelfde bevindingen over blijven rapporteren. In het IC-plan dat in 2020 is geactualiseerd is deze ambitie weergegeven. Naar onze indruk is dit een realiseerbare ambitie waar u enige jaren voor nodig zult hebben, gezien het aantal processen dat zich binnen de gemeente afspeelt. De ontwikkelingen op het vlak van integratie van taken van de GRD binnen de gemeentelijke organisatie is hierin nog niet ingebed en vraagt dan ook nog de nodige aandacht. Wij staan u hierbij graag met raad en daad terzijde.

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals de gemeenteraad bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Uw gemeente heeft nog geen geactualiseerde frauderisicoanalyse. Wij hebben u geadviseerd deze toe te voegen aan het IC-plan, als onderdeel van de algehele risicoanalyse. die als basis dient voor het interne controleplan. Dit interne controleplan wordt jaarlijks door het college vastgesteld. In de paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen in de begroting en het jaarverslag zijn de belangrijkste risico's weergegeven. Ook de klokkenluidersregeling en het meldpunt misstanden zijn ingestelde beheersmaatregelen.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van, primair de auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks de actuele frauderisicoanalyse te bespreken en te bespreken in hoeverre het interne proces van totstandkoming en interne toetsing van deze risico's verloopt en hoe de organisatie passende interne maatregelen bepaalt. Ook kan hierbij aandacht worden besteed aan de werkzaamheden die intern in het kader van de rechtmatigheidscontrole al plaatsvinden en raakvlakken hebben met detectie van mogelijke fraudes.

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Invoering
rechtmatigheids-
verantwoording 2021
nog steeds ongewis.
Vooral doorgaan op
ingezette weg van
voorbereidingen
treffen

Stand van zaken
binnen uw gemeente

Update Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2021

In onze eerdere rapportages zijn wij uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het college. De commissie BBV heeft in december 2020 de concept notitie rechtmatigheidsverantwoording met de nadere spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording ter consultatie openbaar gemaakt. Wij hebben vernomen dat op deze consultatie veel reacties zijn binnengekomen die door de commissie BBV worden verwerkt. Gelijktijdig vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van het BBV en andere wetgeving. Met het uitstel van de wetsbehandeling dat nu diverse keren heeft plaatsgevonden is het nog allerm minst zeker dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2021 wordt ingevoerd. Echter, zolang dit onzeker is adviseren wij u de ingezette weg en acties voort te zetten en ook de voorbereidingen in kaderstelling en normen te continueren.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste gemeenten een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met terugwerkende kracht wordt ingevoerd, wordt de gemeente met ingang van verslagjaar 2021 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het college een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Stand van zaken binnen uw gemeente

De gemeente Sliedrecht heeft inmiddels diverse stappen genomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Er is door de ambtelijke organisatie een geactualiseerd IC-plan opgesteld, vanuit de ambitie meer beheersing te borgen en zichtbaar te maken in de primaire procesgang. Daarnaast zijn voorbereidingen getroffen ten aanzien van mogelijk te hanteren normen en kaders om besluitvorming hierover door de raad mogelijk te maken.

Binnen de gemeente is nog niets geformaliseerd in bijvoorbeeld werkgroepen. Wel is in de auditcommissie een presentatie gegeven over achtergrond en denkrichting. Zoals hiervoor ook aangegeven adviseren wij u met name de voorbereidingen in de organisatie voort te zetten, de (fraude)risicoanalyse uit te werken en na te denken over de impact van de integratie en mogelijk wijzigende afrekensystematiek van de GRD-taken hierin betekent. Wij geven u in overweging de inzet van data-analyse actief in de VIC toe te passen, wat naar verwachting ook inzichten geeft die aan voornoemde kan bijdragen.

4.2 Sociaal domein uitgelicht (1/2)

De afrekeningen in het kader van het Sociaal Domein zijn verwerkt in de jaarrekening.

Serviceorganisatie Jeugd

De gemeente Sliedrecht werkt met de gemeenten in Zuid-Holland-Zuid via de Serviceorganisatie Jeugd (SOJ) samen inzake de uitvoering van de jeugdzorg. De Serviceorganisatie Jeugd is onderdeel van de gemeenschappelijke regeling Dienst Gezondheid en Jeugd (DG&J). De meeste taken zijn aan de SOJ gedelegeerd, alleen de taken van de wijkteams zijn gemandateerd. Bij delegatie ligt de verantwoordelijkheid voor een rechtmatige uitvoering van de taken bij de gemeenschappelijke regeling. Derhalve is de rechtmatigheid van de uitgaven van de SOJ (verantwoordingen zorgaanbieders) geen onderdeel van ons accountantsoordeel bij de jaarrekening van de gemeente Sliedrecht.

Bij de jaarrekening 2020 van DG&J, waarvan SOJ onderdeel is, is op moment van afgifte van dit accountantsrapport nog geen controleverklaring verstrekt. De gemeente heeft de concept jaarcijfers ontvangen. De strekking van de controleverklaring van de accountant van SOJ is thans nog niet bekend. De gemeente Sliedrecht heeft in de jaarrekening de lasten voor jeugdzorg op basis van de laatst bekende prognose verantwoord.

Persoonsgebonden budgetten Jeugd

De Sociale Verzekeringsbank (SVB) beheert de persoonsgebonden budgetten. Facturen van de door de cliënten gecontracteerde zorgaanbieders worden door de SVB betaald. SVB controleert deze facturen (factuur conform contract tussen cliënt en zorgaanbieder en of de gemeente een beschikking heeft verstuurd). De accountant van de SVB heeft onderzoek gedaan naar de rechtmatigheid van de bestedingen van de persoonsgebonden budgetten. Uit deze controle blijken fouten en onzekerheden. Controle op prestatielevering vindt niet door de SVB en/of de accountant van de SVB plaats.

De persoonsgebonden budgetten voor de jeugdzorg zijn via de SOJ aan de SBV betaald. Het resultaat op de persoonsgebonden budgetten is onderdeel van het resultaat van de SOJ. Omdat de uitvoering van de jeugdzorg aan de SOJ is gedelegeerd, heeft het accountantsoordeel van de accountant van de SVB geen gevolgen voor het accountantsoordeel bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Sliedrecht voor wat betreft de Persoonsgebonden budgetten Jeugd.

4.2 Sociaal domein uitgelicht (2/2)

De afrekeningen in het kader van het Sociaal Domein zijn verwerkt in de jaarrekening.

Sociale Dienst Drechtsteden (Participatiewet en WMO)

De uitvoering van de taken voor beschermd wonen worden door de gemeente Dordrecht (als zijnde centrumgemeente) uitgevoerd. Dordrecht heeft met de regiogemeenten een samenwerkingsovereenkomst beschermd wonen en opvang 2017-2018 afgesloten. In deze overeenkomst is in 5 lid 5 opgenomen dat eventuele overschotten en tekorten conform een gedefinieerde verdeelsleutel na afloop van het kalenderjaar zal verdelen. Voor 2020 is een concept verantwoording beschikbaar, deze (concept) te verrekenen bedragen met de Dordrecht is in de administratie opgenomen. Op basis van de definitieve verantwoording dient nog verrekend te worden met de deelnemende gemeenten. Wij hebben nog geen definitieve afrekening van de Sociale Dienst Drechtsteden ontvangen. De gemeente Sliedrecht heeft in de jaarrekening de lasten voor beschermd wonen op basis van de laatst bekende prognose verantwoord.

Persoonsgebonden budgetten WMO

De hiervoor beschreven situatie ten aanzien van de uitkomsten van de controles uitgevoerd door de accountant van de SVB gelden ook ten aanzien van de persoonsgebonden budgetten voor WMO.

De persoonsgebonden budgetten voor de WMO zijn via de SDD aan de SBV betaald. Het resultaat op de persoonsgebonden budgetten is onderdeel van het resultaat van de SDD/GRD ad €102.070 (opgenomen als schuld voor de afwikkeling van de overgedragen regelingen over 2020). Bij deze verantwoording is nog geen controleverklaring door de accountant van SDD verstrekt waardoor deze afrekening nog het oordeel concept heeft en er mogelijk nog wijzingen kunnen volgen. Doordat de uitvoering van de WMO aan de SDD (onderdeel GRD) is gedelegeerd, heeft het accountantsoordeel van de accountant van de SVB geen gevolgen voor het accountantsoordeel bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Sliedrecht voor wat betreft de Persoonsgebonden budgetten WMO.

Uitgaven Tozo

Voor de uitgaven en afrekening Tozo met de Sociale Dienst Drechtsteden verwijzen wij naar paragraaf 2.1 van dit accountantsverslag.

4.3 Ontwikkeling grondexploitaties (1/2)

Actualisatie en bijstelling grondexploitaties

Een belangrijke balanspost met betrekking tot jaarrekening betreft de voorraden (grondexploitaties). Door de invloed van de parameters (zoals kostenstijgingen, fasering, wijzigingen van verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de verliezen of winsten van deze grondexploitaties hebben wij bij onze controle deze post diepgaand gecontroleerd.

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- ▶ **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- ▶ **Programming:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- ▶ **Prijs:** inherent gevolg van de economische crisis is dat de verkoopprijzen van woningen en dus van grond onder druk staan. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

Deze drie P's zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met uw medewerkers. Tijdens deze gesprekken zijn de uitgangspunten gechallenged. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2020 geactualiseerd. Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. In de notitie Grondexploitatie is opgenomen dat voor winstneming de Percentage of Completion (POC) methode geldt: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitaties winst te worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Op dit moment kunt u voor uw grondexploitaties nog geen winsten nemen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het feit dat u slechts een beperkt deel van de geplande verkopen heeft gerealiseerd.

Redelijkheid
belangrijkste
schattingselementen
vastgesteld

Geen sprake van
winstnames

4.3 Ontwikkeling grondexploitaties (2/2)

Boekwaarde grondexploitatie neemt toe. Wel kosten gemaakt, geen opbrengsten gerealiseerd.

Opname kosten en opbrengsten in grondexploitatie die hier niet in mogen worden opgenomen

De totale netto boekwaarde na aftrek van de verliesvoorziening bedraagt ultimo 2020 € 2,4 miljoen (2019: € 1,8 miljoen) en wordt voornamelijk gevormd door de grondexploitaties Burgemeester Winklerplein en Stationspark 3. De totale voorziening voor verwachte verliezen is in 2020 afgenomen naar € 1,0 miljoen ultimo 2020 en ziet toe op Burgemeester Winklerplein

Het grootste deel van de boekwaarde komt voor rekening van bouwgrondexploitatie met betrekking tot bedrijventerreinen. U heeft geen projecten waar enkel woningbouw in wordt gerealiseerd.

In de hierna volgende paragraaf gaan wij dieper in op de ontwikkelingen en onze observaties en bevindingen.

Ontwikkeling Stationspark 3/ Sliedrecht Buiten

Op basis van onze controle hebben wij vastgesteld dat binnen dit project de kosten zijn opgenomen van de verplaatsing en realisatie van de sportvelden binnen dit plangebied. Tegenover deze kosten heeft u voor eenzelfde bedrag de opbrengsten geraamd die worden vervaardigd als gevolg van activatie onder de Materieel Vaste activa van deze sportvelden. Conform de notitie grondbeleid van de Commissie BBV is dit echter niet toegestaan, gezien de ontwikkeling van deze sportvelden niet behoort tot werken voor derden en daardoor buiten deze grondexploitatie dient te worden gehouden en als investeringskrediet moet worden verantwoord. Wij adviseren u dan ook dringend deze kosten en opbrengsten uit de grondexploitatie te verwijderen. Op dit moment zijn er nog geen kosten en opbrengsten gerealiseerd met betrekking tot deze sportvelden en is er ook nog geen sprake van realisatie van overige inkomsten waardoor winst zou moeten worden genomen. Hierdoor heeft deze fout nog geen invloed op de waardering van deze grondexploitatie en daarom ook geen invloed op de jaarrekening 2020.

4.4 Overige bevindingen

Onrechtmatige overschrijdingen van de begrote kosten met 300.000

Als gevolg van de actualisatie van uw onderhoudsplannen is in 2020 geen groot onderhoud gepleegd aan uw gebouwen.

Begrotingsrechtmatigheid

In uw jaarstukken in paragraaf 4.9 heeft u een overzicht opgenomen van de begrotingsoverschrijdingen die in 2020 hebben plaatsgevonden. Op basis van deze analyse blijkt dat € 300.000 aan overschrijdingen onrechtmatig is en meetelt in ons oordeel. Op basis van onze controle komen wij tot eenzelfde uitkomst, waardoor wij dit ook meenemen in onze foutenevaluatie. Wij hebben vastgesteld dat de overige overschrijdingen terecht worden geclassificeerd als onrechtmatigheden die niet meetellen in ons oordeel.

Kostenegalisatie voorzieningen voor onderhoud

Op basis van de verslaggevingsgrondslagen dienen voorziening ter egalisatie van groot onderhoudslasten gebaseerd te zijn op onderhoudsplannen die door de raad zijn vastgesteld en dat deze ook jaarlijks worden geactualiseerd. De raad beslist namelijk over het onderhoudsniveau van uw bezittingen. Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat uw voorzieningen hieraan voldoen. Wij hebben echter vastgesteld dat de voorziening voor onderhoud gebouwen op dit moment wordt geactualiseerd en dat als gevolg daarvan in 2020 geen uitgaven zijn gedaan. Dit is niet conform het onderhoudsplan wat er tot en met 31 december 2020 aan ten grondslag lag, waarin wel onderhoud was begroot. In de actualisatie van het onderhoudsplan gebouwen die in 2021 door de raad zal worden vastgesteld, worden de niet uitgevoerde onderhoudswerkzaamheden uit 2020 meegenomen en zal de uitvoering van dit onderhoud ook in 2021 en 2022 plaatsvinden.

4.5 BBV, WNT en SiSa

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Enkele bevindingen
SiSa-bijlage opgenomen
in Bijlage B.

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat gemeente de wettelijke verslagleggingsregels (BBV heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 181.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2020. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen alleen voor de regeling G2A fouten en onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Voor een samenvatting van deze bevindingen zie **Bijlage B**.

4.6 Begrotingsrechtmatigheid (1/2)

Gerealiseerd resultaat
2020 is € 0,2 miljoen.

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeente circa € 104,4 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 100,9 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van 3,5 miljoen (3,3%). Aan baten had uw gemeente een bedrag van € 104,4 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 101 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 3,4 miljoen (3,3%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2020 is er per saldo circa € 21,3 miljoen aan de reserves toegevoegd zodat het gerealiseerde resultaat € 0,2 miljoen positief bedraagt.

De gemeenteraad autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het college vast. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan de gemeenteraad. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan de gemeenteraad is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijdingen geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de raad nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van investeringskredieten.

4.6 Begrotingsrechtmatigheid (2/2)

Overschrijding van begrote lasten op 3 programma's en op algemene dekkingsmiddelen.

Zoals blijkt uit de figuur op voorgaande pagina is op één programma en ten aanzien van overhead een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Deze zijn in te delen in de onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
Programma 1 sociaal (totaal € 241.000)	Dit zijn deels uitgaven die passen binnen het bestaande beleid en niet eerder gerapporteerd hadden kunnen worden.	✓	✓
Programma 3 ruimte (totaal € 935.000)	Dit zijn uitgaven die passen binnen het bestaande beleid en niet eerder gerapporteerd hadden kunnen worden.	✓	
Programma 4 bestuur, Veiligheid en organisatie (totaal € 280.000)	Dit zijn deels uitgaven die passen binnen het bestaande beleid en niet eerder gerapporteerd hadden kunnen worden.	✓	✓
Algemene Dekkingsmiddelen (totaal €172.000)	Dit zijn uitgaven die passen binnen het bestaande beleid en niet eerder gerapporteerd hadden kunnen worden.	✓	

De overschrijdingen op programma 1 en 4 tellen voor respectievelijk € 105.000 en € 195.000 mee in het oordeel, aangezien deze hadden kunnen worden voorzien en eerder hadden kunnen worden gemeld aan de gemeenteraad. Het betreft in beide situaties overschrijdingen die worden veroorzaakt door overschrijdingen op inhuurbudgetten.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsafwijkingen, zoals opgenomen in de paragraaf rechtmatigheid in de jaarstukken 2020 (vanaf bladzijde 113).

4.7 Toelichting onrechtmatigheden

Geen overschrijdingen van kredieten die gerapporteerd dienen te worden.

Onrechtmatige inkopen in het kader van EU-Aanbesteden voor € 274.000

Kredietoverschrijdingen

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid hebben wij de lastenoverschrijdingen op investeringskredieten getoetst om vast te stellen of de gerealiseerde uitgaven binnen de door de gemeenteraad geautoriseerde begroting (investeringskredieten) zijn gebleven. Uit deze analyse blijkt dat voor verschillende investeringskredieten sprake is van een overschrijding van de door de gemeenteraad vastgestelde investeringskredieten. Het totaal van deze overschrijdingen blijft onder onze rapporteringstoleranties en zal derhalve niet worden meegenomen in onze rapportage.

Europese aanbestedingen

Bij de controle op de aanbestedingen hebben wij vastgesteld dat twee contracten onterecht niet Europees zijn aanbesteed. het betreft hier contracten die reeds voor 2020 zijn aangegaan en in voorgaande jaren ook reeds als fout zijn meegenomen. Het totaal van kosten in 2020 op basis van deze contracten is € 150.000.

Naast deze aanbesteede contracten door de gemeente Sliedrecht is ook een regionaal aanbesteed contract onrechtmatig. Het betreft hier een inhuurcontract waarbij de opdrachtwaarde bij gunning ruim is overschreden. Deel van deze overschrijding wordt veroorzaakt door onvoorziene en onoverkomelijke omstandigheden. Deze worden dan ook niet meegewogen in ons oordeel. Het restant van de overschrijding dient wel te worden meegewogen in ons oordeel, aangezien deze niet valt onder de uitzonderingsgrond zoals hiervoor is beschreven. Doordat dit een regionaal contract is, waarvan Sliedrecht ook gebruik maakt wordt een deel van deze overschrijding als fout meegenomen in ons oordeel bij uw jaarrekening. In totaal betreft uw aandeel in deze fout € 114.000 en hebben wij dan ook meegenomen in onze foutenevaluatie.

4.8 Significante schattingsposten

Schattingen zijn in het algemeen realistisch (neutraal) van aard

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat het college schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt grafisch weergegeven op welke wijze wij de door het college gebruikte mate van prudentie inschalen.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	TOELICHTING SCHATTING
Voorziening dubieuze debiteuren	326		Voorziening voor belastingdebiteuren is dynamisch bepaald en GBD doet hiervoor een voorstel wat gevolgd wordt. De overige debiteuren van de gemeente Sliedrecht worden statisch bepaald op basis van openstaande vorderingen per balansdatum.
Voorzieningen voor onderhoud	2.601		Aandachtspunt blijft het juist onderhouden van de voorzieningen voor groot onderhoud met actuele meerjarenonderhoudsplannen. Zie hoofdstuk 4.4. Overige bevindingen.
Waardering materiële vaste activa	67.978		Er zijn geen activa afgewaardeerd. Waarde is, indien nodig, afgewaardeerd naar lagere marktwaarde. Geen bevindingen.
Waardering financiële vaste activa	2.535		Er zijn geen activa afgewaardeerd. Waarde is, indien nodig, afgewaardeerd naar lagere marktwaarde.
Waardering grondexploitaties	2.375		De waardering van de grondexploitaties is neutraal. Zie hiervoor hoofdstuk 4.3. Ontwikkeling grondexploitaties.
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	-		Gewaarborgde geldleningen zijn niet afgewaardeerd. Hiervoor is ook geen reden gebleken bij onze controle.

conservatief neutraal optimistisch

Bijlagen

- A Onze controle
- B Bevindingen SiSa-bijlagen

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Gehanteerde materialiteit hoog a.g.v. Eneco-transactie

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Sliedrecht

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de gemeente, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 3 november 2020 met kenmerk 'MS/MF/12749'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op €1,0 miljoen. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 3 november 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een gegevensgericht en risicogerichte benadering, waarbij beperkt gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen (zie ook onze managementletter). Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van de gemeente. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Belangrijkste risico's

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- ▶ In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat binnen de gemeente de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken beoordelen wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten in detail.
- ▶ Het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.
- ▶ Onjuiste waardering en resultaatneming bouwgronden in exploitatie (materiële post met verschillende schattingselementen).
- ▶ De gevolgen van ongeautoriseerde handelingen in de IT-systemen.

Strekking controleverklaring

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van de gemeente aan de daaraan te stellen eisen voldoet, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken, zowel ten aanzien van de getrouwheid als ten aanzien van de rechtmatigheid. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteitsveronderstelling

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van de gemeente zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de gemeente als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2020 van uw gemeente bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Mogelijke fraude en non-compliance

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de gemeentesecretaris en concerncontroller. Daarnaast is hierbij stilgestaan in de besprekingen met de portefeuillehouder en de auditcommissie. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Anders dan onder de rechtmatigheidsbevindingen gerapporteerde zaken hebben wij geen non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2020. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft geen belangrijke tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Continuïteit
geautomatiseerde
gegevensverwerking

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

B. Bevindingen SiSa-bijlage (1)

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2020 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND

NR.	SPECIEFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
	B1 Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
	C1 Regeling Reductie Energieverbruik			
	D8 Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			
	E27B Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)			
	F1 Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding			
	F9 Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie			
	G2 Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020			
	G2A Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2019	Fout Onzekerheid	18.873 4.463	Betreft de geëxtrapoleerde fout en onzekerheid op basis van de uitgevoerde deelwaarnemingen
	G3 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020			
	G3A Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2019			
	H4 Specifieke uitkering Sport			
	H8 Regeling Sportakkoord			

B. Bevindingen SiSa-bijlage (2) - Tozo

Tozo

Onderstaand is de verplichte rapporteringstabel over de Tozo-regelingen. Aangezien wij geen controlebevindingen hebben onderkend aangaande de Tozo, zijn onderstaande tabellen leeg verantwoord.

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		

B. Bevindingen SiSa-bijlage (3) - Tozo

Tozo (vervolg)

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Fout		
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Onzekerheid		

bdo.nl