

Accountantsverslag 2021

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Ouder-Amstel
Postbus 35
1190 AA OUDERKERK AAN DE AMSTEL

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 11 juli 2022

Ref.: 1543/WdV/ED/AH

Betreft: Accountantsverslag controle jaarrekening 2021 gemeente Ouder-Amstel

Geachte leden van gemeenteraad,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van gemeente Ouder-Amstel gecontroleerd. In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het *Controleprotocol WNT*. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 395.000 voor fouten en op €1.185.000 voor onzekerheden. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze 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. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het college is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.



De door ons gecontroleerde jaarrekening 2021 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2021 van afgerond € 14,5 mln. (2020: € 15,5 mln.) en een nadelig resultaat over 2021 van € 345.000 na mutaties in de reserves (2020: € 1 mln. nadelig). Het college heeft ons kenbaar gemaakt dat deze jaarrekening (versie d.d. 24 juni 2022) vastgesteld is en is goedgekeurd door de gemeenteraad van 7 juli 2022.

Wij geven bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd en/of niet op de datum van onze controleverklaring wordt vastgesteld, verzoeken wij u om per omgaande contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van gemeente Ouder-Amstel en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten. Onze bevindingen hebben wij toegelicht aan de Auditcommissie op 29 juni 2022.

Hoogachtend,

W.P. de Vries RA



INHOUDSOPGAVE

1. Gemeente Ouder-Amstel in beeld.....	5
2. Onze belangrijkste boodschappen	6
3. Algemene ontwikkelingen.....	8
3.1. Impact uitbraak coronavirus.....	8
4. Vermogen, resultaat en continuïteit	8
4.1. Algemeen	8
4.2. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling	8
4.3. Financiële positie en continuïteit.....	8
4.4. Weerstandsvermogen.....	10
5. Jaarverslag	11
6. Interne beheersing.....	11
6.1. Algemeen	11
6.2. VIC-functie.....	12
6.3. Normenkader en toetsingskader rechtmatigheid.....	12
6.4. Rechtmatigheidsverantwoording.....	12
6.5. Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit	13
7. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021	13
7.1. Het verloop van de controle	13
7.3. Grondontwikkeling door derden (faciliterend grondbeleid)	16
7.4. Overige bevindingen	17
7.5. Begrotingsrechtmatigheid.....	18
7.6. WNT-verantwoording.....	19
7.7. EU-aanbesteding.....	19
7.8. SiSa-verantwoording.....	20
7.9. IT-beheersing	24
7.10. Vennootschapsbelasting (Vpb).....	24
8. Evaluatie bevindingen rechtmatigheid en getrouwheid.....	25
8.1. Verwerking van geconstateerde afwijkingen.....	25
9. Overige onderwerpen	26
9.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	26
9.2. Onafhankelijkheid	26
10. Slot.....	26



1. Gemeente Ouder-Amstel in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de gemeente Ouder-Amstel met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2021 (x. € 1.000)	§	Signalering	
			2021	2020
FINANCIËLE POSITIE				
Gerealiseerde resultaat	Saldo van baten en lasten (€ -358) als % van totale baten (€ 37.840).	> 0% < 0% < -2%		
Vermogenspositie (batenratio)	Eigen vermogen (€ 14.481) als % van totale baten (€ 37.840).	> 50% > 25% < 25%		
Vermogenspositie (solvabiliteit)	Eigen vermogen (€ 14.481) als % van totaal vermogen (€ 46.004).	> 30% > 10% < 10%		
Weerstandsvermogen	Beschikbaar weerstandsvermogen als factor van benodigde weerstands-capaciteit (interne norm = 2,0) Volgens interne norm gekwalificeerd als 'Uitstekend'	> 1,5 > 1,0 < 1,0		
INTERNE BEHEERSING				
Jaarrekeningproces				
(Verbijzonderde) interne controle				
Aanbestedingen				
Sociaal domein				



2. Onze belangrijkste boodschappen

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid

Wij hebben de controle van de jaarstukken 2021 van de gemeente Ouder-Amstel afgerond. Op basis van de door ons uitgevoerde controle hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid verstrekt bij door de raad op 7 juli 2022 vastgestelde (aangepaste) jaarrekening.

Het totaal aan niet te corrigeren fouten (financiële onrechtmatigheden) en de resterende fouten en onzekerheden zijn opgenomen onder hoofdstuk 8.

Financiële positie

Het gerealiseerde resultaat over 2021 voor reservemutaties bedraagt € 358.000 nadelig. Nadat per saldo in 2021 € 13.000 aan de reserves is onttrokken, resteert een resultaat na reservemutaties van € 345.000 nadelig. De verschillen worden adequaat toegelicht in de jaarstukken in de toelichting van de staat van baten en lasten per programma. De oorzaak voor het resultaat voor reservemutaties houdt grotendeels verband met lagere bestedingen op het sociaal domein dan begroot. Daarnaast zijn er diverse uitgaven die in 2021 niet gerealiseerd zijn en doorgeschreven worden naar 2022, met name op programma Ruimte, waardoor ook de gerealiseerde baten lager zijn dan begroot. De gemeente heeft ook incidentele voordelen zoals hogere baten uit WOZ-opbrengsten van niet woningen en toeristenbelasting.

In de gewijzigde begroting 2021 is een resultaat opgenomen van € 272.000 nadelig na mutaties in de reserves opgenomen. De afwijking met het werkelijke resultaat over 2021 is met name het gevolg van bovenstaande afwijkingen. Over het verschil tussen de gewijzigde begroting 2021 en de realisatie 2021 van het resultaat voor reservemutaties en het resultaat na reservemutaties is de raad geïnformeerd.

De opbouw van het rekeningresultaat 2021 is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021
Baten	35.185	39.043	37.840
Lasten	36.751	39.445	38.198
Exploitatieresultaat	-1.566	-403	-358
Onttrekkingen aan reserves	1.766	1.471	1.337
Toevoegingen aan reserves	894	1.340	1.324
Saldo reservemutaties	871	131	13
Resultaat na reservemutaties	-695	-272	-345

Voor inzicht in de belangrijkste kengetallen van de gemeente Ouder-Amstel verwijzen wij naar onze opmerkingen in paragraaf 4.3 Financiële positie en continuïteit.



Europese aanbesteding

Onderdeel van de (verbijzonderde) interne controle en de externe controle is een toets op de juiste naleving van (externe) Europese aanbestedingsregels. Ouder-Amstel heeft vastgesteld en gerapporteerd dat een aantal inkoopopdrachten door Ouder-Amstel niet rechtmatig is aanbesteed. Het betreffen inkoopopdrachten die zijn aangegaan tot en met boekjaar 2020 en inkoopopdrachten die in 2021 Europees aanbesteed hadden moeten worden. De totale rechtmatigheidsfout bedraagt € 227.000. Wij nemen deze afwijkingen mee als onrechtmatig in onze foutenevaluatie. Voor 2021 zijn de gemaakte kosten als uitgangspunt gehanteerd. De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2021 zijn echter wel als “getrouw” aan te merken. Er zijn wel nieuwe afwijkingen in 2021 geconstateerd.

Normenkader

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2021.

Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en op het door de raad op 23 december 2021 vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening en het normenkader over boekjaar 2021.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen heeft dit gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om kostenoverschrijdingen, waarvan het management moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.

In totaal heeft gemeente Ouder-Amstel volgens de gewijzigde begroting 2021 € 39,4 miljoen aan lasten begroot (primitieve begroting 2021 € 36,8 miljoen) tegenover € 38,2 miljoen aan werkelijke lasten (2020: € 33,1 miljoen). Aan baten heeft gemeente Ouder-Amstel een bedrag geraamd van € 39,0 miljoen volgens de gewijzigde begroting (primitieve begroting 2021 € 35,1 miljoen), tegenover gerealiseerde baten van € 37,8 miljoen (2020: € 32,4 miljoen). Dit betekent een onderrealisatie van zowel de baten als lasten.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordelen wij de lastenoverschrijdingen per programma. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke analyse van de overschrijdingen per programma in de bijlage 5.6 Begrotingsrechtmatigheid, waarin een analyse is opgenomen van begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid. Gemeente Ouder-Amstel concludeert dat er geen geconstateerde lastenoverschrijdingen zijn welke als onrechtmatig worden aangemerkt, die volgens de Kadernota Rechtmatigheid meewegen in ons oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.

Onderdeel van de controle op de begrotingsrechtmatigheid is de controle op de investeringskredieten. Ook hierbij geldt dat overschrijdingen van het budget in beginsel onrechtmatig zijn. In de kadernota rechtmatigheid is door de commissie BBV uitgeschreven in welke situaties een overschrijding van het budget (begroting) meeweegt in het oordeel van de accountant. In 2021 zijn er geen investeringskredieten-overschrijdingen geconstateerd die meetellen voor ons oordeel.



3. Algemene ontwikkelingen

3.1. Impact uitbraak coronavirus

De uitbraak en de aanpak van corona heeft ook in 2021 op meerdere domeinen veel inzet gevraagd van de gemeente. Ondanks deze bijzondere periode heeft Ouder-Amstel toch vrijwel al haar activiteiten kunnen continueren of kunnen opstarten.

Met de uitbraak van corona is door het Rijk een uitgebreid pakket aan regelingen samengesteld om de negatieve maatschappelijke gevolgen zoveel mogelijk te beperken. Gemeenten werden in 2020 verantwoordelijk voor de uitvoering van de Tijdelijke ondersteuning zelfstandig ondernemers (Tozo) en ontvingen hier financiële middelen voor. Deze middelen kon Ouder-Amstel vervolgens inzetten voor uitkering levensonderhoud, bedrijfskapitaal en de uitvoeringskosten. Ook in 2021 heeft de TOZO veel inzet en energie van de ambtelijke organisatie gevraagd.

In uw jaarstukken heeft u in hoofdstuk 1.4.2 Belangrijkste ontwikkelingen in 2021 COVID-19 (Corona) en bijlage 5.4 Corona de financiële gevolgen van corona opgenomen. Voor een uiteenzetting van de baten en lasten verwijzen wij naar uw overzicht van werkelijke coronakosten en corona-inkomsten over 2021.

4. Vermogen, resultaat en continuïteit

4.1. Algemeen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor Ouder-Amstel het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door de raad.

4.2. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling

In de door ons gecontroleerde jaarrekening is een gerealiseerd resultaat over 2021 voor reservemutaties van € 358.000 nadelig opgenomen. Nadat per saldo in 2021 € 13.000 aan de reserves is onttrokken, resteert een resultaat na reservemutaties van € 345.000 nadelig.

Het verschil kent diverse oorzaken. Voor een analyse van de verschillen per programma tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de toelichting op de staat van baten en lasten in de jaarrekening pagina 212 en de toelichting per programma opgenomen in de jaarstukken. Voor een uitgebreide toelichting op de stortingen en onttrekkingen in de reserves wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen op pagina 201 in de jaarrekening.

4.3. Financiële positie en continuïteit

De begroting van Nederlandse gemeenten en ook die van Ouder-Amstel blijven onder druk staan. Daarbij komt dat de kosten van de gedecentraliseerde taken in het sociaal domein blijven toenemen, terwijl de inkomsten vanuit het Rijk niet meestijgen.



Uitgangspunt bij de begroting is dat de begroting ten minste sluitend is. In de (gewijzigde) begroting 2021 is een resultaat van € 271.000 nadelig opgenomen. De jaarrekening is opgesteld volgens de continuïteitsveronderstelling. Boekjaar 2021 sluit met een nadelig resultaat. Hierdoor neemt het vermogen net als in voorgaande jaren af als gevolg van nadelige jaarrekeningresultaten.

De omvang van het eigen vermogen is in 2021 afgenomen met een bedrag van € 359.000 tot € 14,1 miljoen. Dit wordt voornamelijk verklaard door het nadelige resultaat.

Onderstaand overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van het eigen vermogen en de belangrijkste solvabiliteitsindicatoren van gemeente Ouder-Amstel.

x € 1000	2021	2020
Eigen vermogen		
A. Algemene reserve	2.120	3.027
B. Bestemmingsreserves	12.361	12.479
C. Gerealiseerde resultaat	-344	-1.010
Totaal	14.137	14.496
D. Baten (voor mutaties reserves)	37.840	32.387
E. Balanstotaal	46.004	37.170
F. Resultaat voor mutaties reserves	-358	-761
Opbrengstratio		
Eigen vermogen/totale baten	37%	45% (A+B+C)/D
Resultaat (excl. mutaties reserves)/totale baten	-1%	-2% F/D
Resultaat (incl. mutaties reserves)/totale baten	-1%	-3% C/D
Eigenvermogenratio		
Eigen vermogen/balanstotaal	31%	39% (A+B+C)/E

Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2021, geeft aan de hand van kengetallen een beeld van de ontwikkeling in het eigen vermogen, de schuldpositie en overige indicatoren van de gemeente Ouder-Amstel per balansdatum.

Financiële kengetallen 2021	Niet voldoende	Matig	Voldoende
Netto schuldquote (exclusief verstrekte leningen)			
Netto schuldquote (inclusief verstrekte leningen)			
Solvabiliteitsratio			
Grondexploitatie			
Structurele exploitatieruimte			
Belastingcapaciteit meerpersoonshuishouden t.o.v. landelijk gemiddelde			

De structurele exploitatieruimte is in de jaarstukken nader uitgewerkt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Daaruit blijkt dat de gemeente over 2021 met een percentage van -0,5% niet voldoet aan de interne door Ouder-Amstel vastgestelde norm (van meer dan > 0,6%). De structurele exploitatieruimte blijft een belangrijke uitdaging voor de gemeente voor de komende jaren.



4.4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen heeft de aandacht van management, college en gemeenteraad. Risico's van gemeenten zijn door de band genomen omvangrijk en daar hoort een passend weerstandsvermogen bij.

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de risico's in beeld worden gebracht en periodiek worden gemonitord. In de jaarstukken 2021 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Dit kengetal geeft aan welke ruimte de gemeente heeft om eigen lasten te dragen. Daaruit blijkt dat de gemeente boven de eigen intern vastgestelde norm is gebleven en het weerstandsvermogen als 'uitstekend' wordt onderkend. Een positief percentage betekent dat het eigen vermogen voldoende toereikend is om de negatieve resultaten te dekken.

Op basis van de huidige inzichten schat de gemeente Ouder-Amstel in dat per eind 2021 een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van € 1,9 miljoen noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële structurele en incidentele risico's weerstand te bieden. Voor een nadere specificatie verwijzen we naar pagina 173 van de jaarstukken 2021.

Het beschikbare weerstandsvermogen voor het opvangen van incidentele risico's bedraagt circa € 10,7 miljoen per 31 december 2021 (2020: € 9,9 miljoen). De ratio komt dan uit op 5,69 (2020: 5,14). De gemeente kwalificeert dit als "Uitstekend" volgens de eigen interne normen. De ratio ligt wel lager dan 2020 (5,14). In de jaarrekening is vermeld dat het berekende ratio inhoudt dat de gemeente in staat is om de onderkende risico's financieel te dragen.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat uw gemeente voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

Gezien het risicoprofiel van de gemeente Ouder-Amstel adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.



5. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

-  Infographic
-  Financieel resultaat
-  Leeswijzer
-  Inleiding
-  Samenstelling college en portefeuillevverdeling
-  jaarverslag, bestaande uit programma's en paragrafen
-  bijlagen

Samen met de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens, publiceert gemeente Ouder-Amstel bij de jaarrekening bijlagen die betrekking hebben op:

-  Bepaling EMU-saldo
-  Taakvelden
-  Investerings
-  Corona
-  SiSa Single Information, Single Audit
-  Begrotingsrechtmatigheid

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuursverslag mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag 2021 van gemeente Ouder-Amstel de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

6. Interne beheersing

6.1. Algemeen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen uit de interim-controle zijn vastgelegd in onze managementletter d.d. 14 januari 2022. Wij hebben onze managementletter aan uw organisatie nader toegelicht.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van gemeente Ouder-Amstel. Wij vinden dat er binnen gemeente Ouder-Amstel – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging.



6.2. VIC-functie

Duo+ is verantwoordelijk voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle voor de gemeente Ouder-Amstel. De controlewerkzaamheden zijn in overleg met ons controleteam voorbereid door Duo+. De kwaliteit van de interne beheersing alsmede de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle is toereikend.

Voor onze (externe) controle van Ouder-Amstel maken wij, conform onze afspraken met de gemeente en onze controleaanpak, gebruik van uitgevoerde verbijzonderde interne controle en zijn deze werkzaamheden ondersteunend aan onze controle. Dat betekent dat onze accountantscontrole uitgaat van een gegevensgerichte controleaanpak, waarbij de VIC van de gemeente Ouder-Amstel, uitgevoerd, door Duo+, van goede kwaliteit is en op tijd gereed is om tijdens onze controle gebruik van te maken.

6.3. Normenkader en toetsingskader rechtmatigheid

De gemeenteraad heeft op 23 december 2021 het Controleprotocol 2021 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 van Ouder-Amstel vastgesteld. Onderdeel van dit controleprotocol is het Normenkader 2021 Gemeente Ouder-Amstel. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd door het college van B&W en door de raad.

Wij adviseren u een toetsingskader op te stellen waarmee gemeente Ouder-Amstel inzichtelijk kan maken aan welke voorwaarden voldaan moet worden. Het is vervolgens belangrijk dat de gemeente Ouder-Amstel vervolgens zichtbaar intern toetst of wordt voldaan aan de bepalingen uit de relevante interne en externe wet- en regelgeving uit het normenkader, bijvoorbeeld via werkprogramma's voor de betreffende processen of in checklists. Op deze wijze kan gemeente Ouder-Amstel zelf en tijdig zichtbaar maken dat/of aan alle relevante (financiële) bepalingen van de externe wet- en regelgeving uit het normenkader wordt voldaan en welke voorwaarden bijvoorbeeld (nog) niet. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter 2021 van 14 januari 2022.

6.4. Rechtmatigheidsverantwoording

Boekjaar 2021 is het laatste jaar waarover gemeenten en gemeenschappelijke regelingen van de accountant een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangen met zowel een getrouwheidsoordeel als een rechtmatigheidsoordeel. Door een wetswijziging wordt vanaf 2022 het college van gemeente Ouder-Amstel zelf verantwoordelijk voor het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid. Het betreft de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Dit betekent dat gemeente Ouder-Amstel met ingang van de jaarrekening 2022 alleen nog een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangt met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Wel wordt vanaf 2022 de rechtmatigheidsverantwoording van het college onderdeel van de getrouwheidstoetsing door de accountant. De rechtmatigheidsverantwoording van het college maakt dan immers onderdeel uit van de jaarrekening. De daadwerkelijke invoeringsdatum is overigens nog wel onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring.



De wetswijziging onderstreept de aanspreekbaarheid van het college op rechtmatigheid. Daarnaast wil de overheid het gesprek over de rechtmatigheid verplaatsen richting het college en de raad. Op die manier kan de raad haar controlerende rol beter invullen is de verwachting en is de accountant (weer) alleen verantwoordelijk voor de getrouwheidstoetsing. Vanaf 2022 wordt de rechtmatigheidsverantwoording aangeleverd door het college, gaat het college hierover in gesprek met de raad en vervolgens voert de accountant de getrouwheidstoetsing uit.

In onze managementletter 2021 hebben wij u uitgebreid geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording en de voortgang die gemeente Ouder-Amstel hierin boekt.

Ten tijde van de afronding van de controle is bekend gemaakt dat de Tweede Kamer besloten heeft de rechtmatigheidsverantwoording definitief in te voeren met ingang van verslagjaar 2023 in plaats van 2022. Dat betekent dat over verslagjaar 2022 de accountant nog wel een controleverklaring bij de jaarrekening afgeeft met een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid en dat vanaf verslagjaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording aangeleverd wordt door het college. Wij houden de organisatie, het college en de raad op de hoogte van deze ontwikkeling.

6.5. Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit

Accountants zijn vanaf controlejaar 2022 verplicht om bij wettelijke controleopdrachten in hun controleverklaring te rapporteren over hun werkzaamheden op het gebied van fraude en continuïteit. Niet in algemene bewoordingen, maar specifiek per organisatie, met aandacht voor de onderkende risico's, de uitgevoerde werkzaamheden en – indien mogelijk en relevant – ook de uitkomsten van die werkzaamheden.

De rapportage van de accountant over fraude en continuïteit is in de basis geënt op de verantwoording van frauderisicobeheersingsmaatregelen en de toelichting op de continuïteitsverwachtingen in het bestuursverslag. Uiteraard dient de inhoud van het bestuursverslag ook op deze thema's proportioneel te zijn en een juiste en volledige voorstelling van zaken te geven.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant](#). De controle van een gemeente is een wettelijke controle. Wij adviseren om tijdig maatregelen te treffen voor effectieve frauderisicobeheersingsmaatregelen en de uitvoering daarvan en rapportage daarover.

7. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021

7.1. Het verloop van de controle

18 april zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. Hoewel veel tekstuele, actuele, informatie nog aan het jaarverslag moest worden toegevoegd was de kwaliteit van de jaarstukken op moment van de start van de controle afdoende. Op een aantal onderdelen is de dossiervorming als basis voor onze controle pas later in de controle aan ons aangeleverd. Als voorbeeld noemen wij de faciliterende gronden en de onderbouwing van de SiSa regelingen.



Naar aanleiding van onze controle zijn meerdere afwijkingen geconstateerd in de jaarstukken 2021 die zowel tekstuele als cijfermatige correcties tot gevolg hadden. Dit betreffen ook correcties met effect op vermogen en resultaat van de gemeente. De benodigde correcties in de jaarrekening hebben invloed gehad op een efficiënte en effectieve uitvoering van onze controle. Alle correcties zijn verwerkt in de aangepaste jaarrekening 2021 met datum 24 juni 2022.

De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen.

Wij zijn van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

7.2. Sociaal domein

Uit de controle van de lasten binnen het sociaal domein zijn onzekerheden geconstateerd ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

U bent als gemeenteraad door ons, door het college en door de VNG geïnformeerd over de onzekerheden die verband konden houden met de afrekening van de zorgkosten. Hieronder gaan we per onderdeel nader in op het sociaal domein.

7.2.1. Jeugdhulp

Ouder-Amstel heeft voor circa € 2,9 miljoen aan jeugdhulp ingekocht. Over 2020 was de inkoop € 2,8 miljoen.

Zorgaanbieders die jeugdhulp aanbieden, moeten jaarlijks een productieverantwoording indienen waarin zij verantwoording afleggen over de geleverde zorg bij de financier. Afhankelijk van de omvang van de geleverde zorg moeten de zorgaanbieders hier een bestuurdersverklaring of controleverklaring bij verstrekken. Uit de controle van de lasten jeugdhulp blijkt dat een bedrag ad € 313.000 niet onderbouwd is met een productieverantwoording door de zorgaanbieders en een controleverklaring van hun accountant. Voor een groot deel hiervan geldt dat de productieverantwoordingen wel ontvangen zijn, alleen is het regionale protocol hierbij gevolgd wat zegt dat voor zorgaanbieders met een omzet kleiner dan € 125.000 een productieverantwoording inclusief bestuursverklaring voldoende is. Doordat er dan geen toetsing plaatsvindt met het Landelijk Accountants Protocol (LAP) is onvoldoende zeker in hoeverre de bestedingen rechtmatig zijn geweest. Daarnaast is er voor afgerond € 24.000 geen productieverantwoording ontvangen voor een totale onzekerheid ter hoogte van € 337.000

Wij merken de verantwoorde uitgaven van deze aanbieders voor dit bedrag daarom aan als onzeker voor rechtmatigheid.



Per 1 januari 2018 heeft de gemeente de inkoop van jeugdzorg op andere wijze vormgegeven. In plaats van inkoop op inzet, is de financiering van zorg nu gebaseerd op resultaten, in de vorm van zorgtrajecten (zogenaamde Segment Profiel Intensiteit-combinaties (SPIC)). In de praktijk blijken belangrijke beperkingen in de uitvoering hiervan en in de toerekening van zorgkosten aan boekjaren.

Conform voorgaand jaar heeft de gemeente in 2021 beter inzicht in het aantal (openstaande) trajecten, de gemiddelde trajectduren en de kosten hiervan. De toerekening voor de nog openstaande trajecten per balansdatum is bepaald op basis van de gemiddelde trajectduur van alle afgeronde trajecten over 2019/2020. Op basis hiervan is bepaald dat de gemeente per saldo voor € 98.000 heeft vooruitbetaald aan de zorgaanbieders. Vanaf 2022 hanteert de gemeente Ouder-Amstel een andere bekostigingssystematiek zijnde 'lump-sum financiering.' Deze systematiek zal gevolgen hebben voor de hoogte en beheersing van de kosten uit Jeugdhulp voor de gemeente Ouder-Amstel.

7.2.2. Wmo

Over 2021 is € 1,6 miljoen besteed aan inkoop Wmo. Zorgaanbieders die Wmo-begeleiding en hulp bij huishouding aanbieden, moeten jaarlijks een productieverklaring indienen waarin zij verantwoording afleggen over de geleverde zorg bij de financier. Afhankelijk van de omvang van de geleverde zorg moeten de zorgaanbieders hier een bestuurdersverklaring of controleverklaring bij verstrekken. Voor een bedrag van € 110.000 geldt dat de productieverantwoordingen wel zijn ontvangen, alleen is het regionale protocol hierbij gevolgd wat zegt dat voor zorgaanbieders met een omzet kleiner dan € 125.000 een bestuursverklaring voldoende is. Doordat er dan geen toetsing plaatsvindt met het Landelijk Accountants Protocol (LAP) is onvoldoende zeker in hoeverre de bestedingen rechtmatig zijn geweest. Daarnaast is er voor afgerond € 55.000 geen productieverantwoording ontvangen voor een totale onzekerheid ter hoogte van € 165.000.

7.2.3. Persoonsgebonden budgetten

De uitvoering van de persoonsgebonden budgetten (PGB) ligt bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). In 2021 is door de accountant van de SVB opnieuw geen goedkeurende controleverklaring verstrekt. Bovendien worden door de SVB geen controles uitgevoerd op prestatielevering van de PGB's, wat door de gemeenten zelf uitgevoerd moet worden. Dit leidt tot een onzekerheid van € 184.000. In voorgaande jaren hebben wij dit opgenomen in onze foutenevaluatie.

Ons advies van vorig jaar om te onderzoeken of met aanvullende inspanningen door Ouder-Amstel meer zekerheid kan worden verkregen bij de uitgaven en de prestatielevering daarvan is door de gemeente opgevolgd. De gemeente Ouder-Amstel voert hiervoor continu cliënt ervaringsonderzoeken uit. Mede vanwege de zeer lage respons en de uitkomsten van de enquêtes hebben Ouder-Amstel en wij beoordeeld dat de onzekerheid hierdoor niet kan worden weggenomen. We kijken graag met u mee hoe u komende jaren, binnen de grenzen van aanvaardbare extra kosten voor de gemeente uiteraard, aanvullende zekerheid uit uw onderzoek kan halen, bijvoorbeeld door aanvullende huisbezoeken/keukentafelgesprekken.



7.3. Grondontwikkeling door derden (faciliterend grondbeleid)

De gemeente Ouder-Amstel voert voor een aantal projecten faciliterend grondbeleid. Bij een faciliterend grondproject heeft de gemeente geen eigen grond in bezit. De gemeente voert vooral de regie en maakt daarvoor (voorbereidende) kosten. De gemeente Ouder-Amstel beoordeelt en controleert tussentijds en ultimo boekjaar de gemaakte en verantwoorde kosten en ontvangen bijdragen en stelt hierbij vast:

-  welke kosten en opbrengsten betrekking hebben op toekomstige actieve grondexploitaties (deze worden verantwoord onder de immateriële vaste activa);
-  welke bijdragen van ontwikkelaars zijn ontvangen en welke kosten daarbinnen passen of zullen worden verhaald (deze worden verantwoord onder vooruit ontvangen bedragen);
-  welke kosten nog verhaald kunnen en zullen worden op ontwikkelaars bij toekomstige deelgebieden (deze worden verantwoord onder overlopende activa).

Voor alle hierboven genoemde onderdelen geldt dat getoetst moet worden of de door de gemeente gemaakte kosten verhaalbaar zijn bij derden en op basis van welke schriftelijke afspraken.

Als onderdeel van onze controle hebben wij deze toets beoordeeld. De gemeente heeft haar standpunt over de stand van de faciliterende projecten en de verhaalbaarheid van voorgefinancierde kosten voor deze projecten naar de stand van 31 december 2021 verwoord in een position paper.

De gemeente heeft inzage gegeven in (samenwerkings)afspraken (SOK), intentieovereenkomsten, anterieure overeenkomsten en schriftelijk gemaakte afspraken met de betrokken partijen en ontwikkelaars. Ook voor het grootste faciliterende project van Ouder-Amstel, De Nieuwe Kern, bevestigt Ouder-Amstel dat het bedrag van € 2,210 miljoen aan voorgefinancierde (historische) plankosten aansluit bij de afspraken met en de berekeningen van de partijen en dat de bijdrage per 31 december 2021 volledig inbaar is en vergoed zal worden. Dit onder verwijzing naar de tussen gemeente Ouder-Amstel en de betrokken partijen gesloten en getekende anterieure overeenkomsten. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat voor een aantal andere projecten volledige kostenverhaal nog niet overeengekomen is in de vorm van ondertekende anterieure overeenkomsten. Wij vinden de door de gemeente ingenomen standpunten plausibel.

Het is van belang de afspraken tot kostenverhaal tussen de gemeente en de betrokken partijen te formaliseren middels anterieure overeenkomsten om te voorkomen dat de gemeente onnodig financieel risico loopt over (voorgefinancierde) faciliterende grondprojecten.

Voor de inhoudelijke stand van zaken, en de wijze waarop de kosten en opbrengsten voor deze grondprojecten in de jaarrekening 2021 zijn verwerkt, verwijzen we naar de paragraaf Grondbeleid en Projecten in uw jaarrekening.

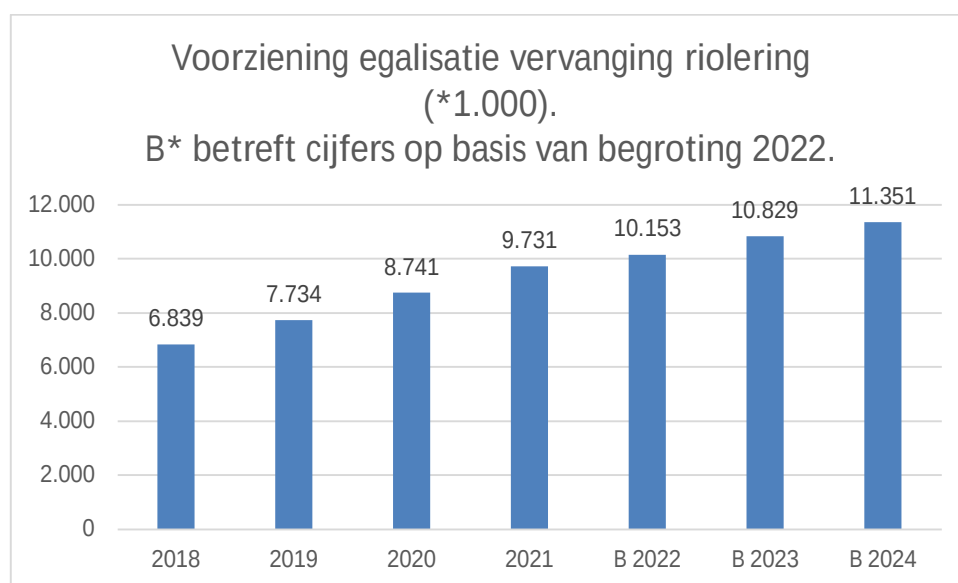


7.4. Overige bevindingen

7.4.1. Voorziening egalisatie vervanging riolering

Per balansdatum heeft de gemeente Ouder-Amstel voor een bedrag van ruim € 9,7 miljoen (2020: € 8,7 miljoen) een voorziening opgenomen ter vervanging riolering. Het balanstotaal bedraagt € 46,0 miljoen (2020: 37,1 miljoen). In 2021 is sprake van een toevoeging van € 0,99 miljoen.

Over een periode tot en met 2024 ziet de voorziening egalisatie vervanging riolering er als volgt uit (de cijfers 2022 t/m 2024 zijn gebaseerd op de begroting 2022):



De voorziening egalisatie vervanging riolering neemt de komende jaren verder in omvang toe. Een gemeente heeft een aantal watertaken:

-  zij zorgt voor de inzameling en transport van stedelijk afvalwater;
-  zij zorgt voor de verwerking van afvloeiend hemelwater;
-  zij zorgt voor het beperken van de nadelige gevolgen van de grondwaterstand.

Hoe de gemeente haar taken uitvoert of denkt uit te voeren staat in het gemeentelijk rioleringsplan (GRP). Dit plan moet de gemeente op grond van de Wet milieubeheer maken. De gebruikelijke planperiode is 4 jaar, maar de wet laat gemeenten hierin vrij.

Wij benadrukken het belang dat Ouder-Amstel sluitende en betrouwbare onderbouwingen, schattingen en (risico)analyses opstelt van de verwachte vervangingen en aanleg van riolering de komende periode (kostenuitgaven), de verwachte dekking en eventuele tariefaanpassingen (reduceren) te overwegen indien blijkt dat de voorziening overtoereikend gaat worden. Ouder-Amstel heeft vastgesteld en benadrukt dat de voorziening toereikend is naar de stand van 31 december 2021. Ten opzichte van voorgaande jaar hebben er geen wijzigingen plaatsgevonden in het GRP. Wij benadrukken het belang van een geactualiseerde GRP om de volledigheid van voorziening te onderbouwen.



7.5. Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Ouder-Amstel moet bewaken dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad.

Volgens de kadernota rechtmatigheid zijn strikt genomen bestedingen boven het begrotingsbedrag onrechtmatig. Een overschrijding van de begroting hoeft echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat de gemeenteraad nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemderregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan worden afgegeven.

In 2021 zijn de volgende begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma geconstateerd (pagina 230 van de jaarstukken):

Over-/onderschrijding (bedrag x € 1.000)	Begroting na wijziging 2021	Rekening 2021	Vershil 2021	Rechtmatigheid
Programma Sociaal				
Overschrijding	17.838	17.392	446	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Programma Ruimte				
Overschrijding	12.722	11.661	1.061	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid				
Overschrijding	3.034	2.753	281	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Programma Financiën				
Algemene dekkingsmiddelen				
Overschrijding	41	-64	105	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Overhead				
Overschrijding	5.811	6.510	-699	2c. Rechtmatig - budgetoverschrijding die valt binnen het bestaande beleid en bij de jaarrekening alsnog geautoriseerd wordt waardoor het onrechtmatige karakter kan worden opgeheven.
Investerings				
Bedrijfshulpmiddelenplan 2021 interieur	75	79	-4	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder
Vervangen armaturen 2021	100	111	-11	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder
Onderzoek nieuwbouw scholen	70	108	-38	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder
Koninginnebuurt	275	498	-223	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder
Amstel Eiland - riool	-	30	-30	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder
Vondelstraat/Pr. Hendrikstraat/Raadhuislaan	40	80	-40	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder



Wij hebben hieronder de begrote en werkelijk gerealiseerde baten en lasten uiteengezet:

Lasten en baten exclusief mutaties reserves (x. € 1.000)	Lasten 2021	Baten 2021
Begroting voor wijziging	€ 36.751	€ 35.185
Begroting na wijziging	€ 39.445	€ 39.043
Realisatie	€ 38.198	€ 37.840

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid controleert de accountant op lastenoverschrijdingen per programma. In 2021 zijn er geen overschrijdingen op programmaniveau geweest die meetellen voor ons oordeel.

Wij verwijzen voor de inhoudelijke analyse van de gemeente inzake de begrotingsoverschrijdingen op pagina 229 van de jaarrekening.

7.6. WNT-verantwoording

7.6.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling Controleprotocol WNT 2021](#). Onze bevindingen zijn als volgt:

De geldende bezoldigingsmaxima worden niet overschreden.

7.6.2. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door gemeente Ouder-Amstel gecontroleerd overeenkomstig het *Controleprotocol WNT 2021*. Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingwijze van (kosten)vergoedingen in de financiële administratie niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

7.7. EU-aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van gemeente Ouder-Amstel zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Gemeente Ouder-Amstel controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Als onderdeel van de (rechtmatigheids)controle is dit tevens een belangrijke controle door de accountant.



Als onderdeel van onze controle hebben we getoetst of de juiste naleving van de EU-aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. In voorgaande jaren hebben wij onrechtmatigheden geconstateerd. In voorgaand jaar heeft de gemeente geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid vanuit de Kadernota Rechtmatigheid om de volledige contractwaarden op te nemen in de foutenevaluatie.

Ouder-Amstel heeft afwijkingen geconstateerd voor een bedrag van € 0,23 miljoen over 2021.

Genoemde fout bestaat uit opdrachten die tot en met 2020 door Ouder-Amstel onjuist zijn aanbesteed, maar nog steeds wel meetellen voor het (on)rechtmatigheidsoordeel 2021. Er zijn over 2021 nieuwe fouten geconstateerd. Dit bedrag hebben wij meegenomen in de foutenevaluatie (hoofdstuk 8).

De dossiers hebben voornamelijk betrekking op inhuur van personeel en mediadiensten. We adviseren om van de betreffende dossiers na te gaan of deze diensten in de toekomst op andere (rechtmatige) wijze kunnen worden ingekocht. Voor een aantal dossiers die in voorgaande jaren als onrechtmatig aangemerkt zijn is dit reeds gebeurd.

In 2021 is op meerdere momenten in het jaar getoetst of de (lopende) contracten conform de geldende (externe) regels zijn aanbesteed. Hieraan voegen wij toe het advies om specifieke en/of complexe aanbestedingen (intern en/of extern) jaarlijks juridisch te laten toetsen, gezien de complexiteit van de wet- en regelgeving, de aard en omvang van de aanbestedingen. U bent dan in staat om zoveel mogelijk gedurende het jaar afwijkingen te signaleren en tijdig maatregelen te treffen indien dat nodig blijkt. Ouder-Amstel heeft voor de discussiedossiers juridische memo's laten opstellen om de conclusie van de VIC te onderbouwen. Wij adviseren de juridische memo's voor de discussiedossiers jaarlijks te actualiseren.

7.8. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2021 voegt gemeente Ouder-Amstel als bijlage de SiSa-verantwoording toe. De gemeente Ouder-Amstel heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat gemeente Ouder-Amstel aan de voorwaarden heeft voldaan en dat de SiSa-bijlage door gemeente Ouder-Amstel correct en volledig is ingevuld.

Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door gemeente Ouder-Amstel is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022. Wij benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 in het kader van SiSa worden verantwoord.



Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2021	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A7	A7 Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (deel 2)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB) _gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T _gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T _gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.



G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Onzekerheid	58.853	Onvoldoende en geschikte controle-informatie beschikbaar

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. getrouwheid: goedkeurend
 Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. rechtmatigheid: goedkeurend

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Indien Tozo door gemeente zelf wordt uitgevoerd: Het management van Ouder-Amstel heeft adequaat en toepasselijk M&O beleid vastgesteld ten aanzien van de Tozo regeling. Bij de uitvoering van de controle is vastgesteld dat conform dit beleid is gehandeld.

Ouder-Amstel heeft bij 69 dossiers terugvordering ingesteld naar aanleiding van de onderzochte IB-signalen. Het terug te vorderen bedrag bedraagt € 122.000.



7.9. IT-beheersing

Op grond van de wet is de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking een terugkerend onderwerp bij onze controlewerkzaamheden en de rapportage van onze bevindingen. Onze werkzaamheden richten zich echter vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Een significant deel van de ICT-omgeving wordt beheerd door Duo+. De accountant van Duo+ heeft een uitgebreide beoordeling van de ICT-omgeving en belangrijkste maatregelen daarbij uitgevoerd. Wij hebben hier vooraf met de accountant van Duo+ afspraken over gemaakt en achteraf de door hen uitgevoerde werkzaamheden beoordeeld.

In onze managementletter 2021 hebben wij uitgebreid gerapporteerd over de IT-beheersing, waaronder ook de naleving van De Baseline informatiebeveiliging Overheid (BIO). In onze managementletter noemden wij een aantal trends in IT en spiegelden wij de IT-ontwikkelingen binnen gemeente Ouder-Amstel aan deze trends. Voor onze bevindingen verwijzen wij hiernaar.

Wij concluderen, op basis van onze beoordeling van de door de accountant van Duo+ uitgevoerde werkzaamheden, dat de algemene IT-beheersmaatregelen, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole van de gemeente Ouder-Amstel, toereikend zijn.

Daarnaast concluderen wij dat er over boekjaar 2021 niet kan worden gesteund op de controls in de factuurbehandelingsapplicatie van het financieel pakket. Deze geconstateerde tekortkomingen hebben geen invloed op onze controle. Wij hebben rekening gehouden met het risico van deze mogelijke tekortkoming in de interne beheersing en hebben de controle op inkoopfacturen daarom volledig gegevensgericht uitgevoerd.

Wij verwijzen voor aanbevelingen ten aanzien van automatisering naar het accountantsverslag dat door de accountant van Duo+ is verstrekt bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en de daaronder liggende rapportage van de IT-audit.

7.10. Vennootschapsbelasting (Vpb)

Ouder-Amstel heeft, hierin extern bijgestaan, geïnventariseerd welke activiteiten voor mogelijke heffing van vennootschapsbelasting in aanmerking komen. Deze inventarisatie is gebaseerd op intern onderzoek op basis van wetsuitlegging door VNG, Ministerie van Financiën en Belastingdienst. In de heffing worden de activiteiten die de gemeente genereert uit afval betrokken. De fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2020, met datum aangifte 8 november 2021 geeft een te betalen vennootschapsbelasting van € 121. Doordat er vanuit voorlopige aanslagen een bedrag van € 273 reeds in rekening is gebracht ontstaat er een terugvordering ter hoogte van € 152. Dit is verwerkt in de jaarrekening.



8. Evaluatie bevindingen rechtmatigheid en getrouwheid

Uit onze jaarrekeningcontrole zijn fouten en onzekerheden geconstateerd, deze zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening. De afwijkingen inzake rechtmatigheid kunnen niet worden gecorrigeerd.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Onderstaande tabel geeft daarvan een samenvatting. Getrouwheidsbevindingen werken ook door in de bevindingen voor rechtmatigheid.

Betreft	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fout	Onzekerheid	Fout	Onzekerheid
Productieverantwoordingen Sociaal Domein		€ 502.000		€ 502.000
Onzekerheid Prestatielevering PGB's		€ 184.000		€ 184.000
Europese aanbesteding			€ 227.000	
SiSa H16 Zwembaden		€59.000		€ 59.000
TOTAAL		€ 745.000	€ 227.000	€ 745.000

Voor een goedkeurende controleverklaring is de maximaal toelaatbare fout op basis van de materialiteit € 395.000 voor fouten en voor onzekerheden € 1.185.000. We hebben een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt.

8.1. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Onze controle heeft tot meerdere tekstuele en cijfermatige correcties geleid in de balans, de staat van de baten en lasten en in de toelichtingen van de jaarrekening 2021.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

De aanpassingen naar aanleiding van onze controle zijn doorgevoerd in de definitieve versie van de jaarstukken 2021. Een volledige lijst van zowel tekstuele als cijfermatige correcties naar aanleiding van onze controle hebben wij gecommuniceerd aan de ambtelijke organisatie en deze is beschikbaar.



9. Overige onderwerpen

9.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Onze controlestandaarden schrijven voor dat wij kennisnemen van de maatregelen die door gemeente Ouder-Amstel zijn getroffen om de risico's van fraude en overtreding van wet- en regelgeving te identificeren en te beheersen.

Gemeente Ouder-Amstel heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor aanzienlijk teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

9.2. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van gemeente Ouder-Amstel op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Met betrekking tot het verslagjaar 2021 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende advisering.

10. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.