



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

ACCOUNTANTSRAPPORT 2021

GEMEENTE KOGGENLAND



INHOUDSOPGAVE

PAGINA

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | INLEIDING..... | 1 |
| 1.1 | Algemeen | 1 |
| 1.2 | Controleaanpak | 1 |
| 1.3 | Samenvatting bevindingen | 2 |
| 2 | CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, TOLERANTIES..... | 3 |
| 2.1 | Controleplan en -protocol | 3 |
| 2.2 | Risicoanalyse | 3 |
| 2.3 | Controletoleranties | 3 |
| 3 | UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE.. | 4 |
| 3.1 | Opzet van de verbijzonderde interne controle | 4 |
| 3.2 | Ontwikkeling van de verbijzonderde interne controle | 4 |
| 3.3 | Naar de rechtmatigheidsverklaring van het college | 5 |
| 3.4 | Samenvattende VIC-rapportage | 6 |
| 3.5 | Voortgezette procescontroles..... | 6 |
| 3.5.1 | Jeugdwet en WMO..... | 7 |
| 3.5.2 | Convenant met belastingdienst..... | 8 |
| 3.6 | Opvolging bevindingen managementletter en rapport vorig jaar | 9 |
| 4 | CORONA..... | 10 |
| 4.1 | Effecten Corona crisis | 10 |
| 4.2 | De Tozo-regeling | 10 |
| 4.3 | Overige regelingen | 11 |
| 5 | UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE | 12 |
| 5.1 | Algemeen | 12 |
| 5.2 | Begrotingsrechtmatigheid..... | 12 |
| 5.3 | Administratievoering..... | 13 |
| 5.4 | De jaarrekening en de BBV | 13 |
| 5.5 | Programmarekening van baten en lasten | 14 |
| 5.6 | Balans en financiële positie..... | 14 |
| 5.7 | De Droomgaard | 16 |
| 5.8 | Grondexploitaties en paragraaf grondbeleid | 17 |
| 5.9 | Woningbedrijf | 17 |
| 6 | SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA) | 19 |
| 6.1 | Algemeen | 19 |
| 6.2 | Toenemend aantal regelingen | 19 |
| 6.3 | Projectverantwoordelijkheid in relatie met SiSa | 20 |
| 6.4 | Tabel van fouten en onzekerheden..... | 20 |



INHOUDSOPGAVE

PAGINA

| | | |
|-----|---|----|
| 7 | OVERIGE BEVINDINGEN EN ONTWIKKELINGEN | 21 |
| 7.1 | Wet Normering Topinkomens (WNT)..... | 21 |
| 7.2 | Fraude | 21 |
| 7.3 | Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring | 21 |
| 7.4 | Automatisering en informatiebeveiliging | 22 |
| 8 | CONCLUSIE..... | 23 |
| 8.1 | Geconstateerde fouten en onzekerheden..... | 23 |
| 8.2 | Samenvatting bevindingen in dit rapport..... | 23 |
| 8.3 | Controleverklaring | 24 |

BIJLAGE

Tabel van bevindingen SiSa-bijlage 2021



Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de raad van de gemeente Koggenland
Postbus 21
1633 ZG AVENHORN

Haarlem, 20 juni 2022

Betreft : accountantsrapport 2021
Reg.nr. : 103020/215/473/952

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Koggenland gecontroleerd. In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer.

1 INLEIDING

1.1 Algemeen

Met uw besluit van 1 mei 2017 heeft u opdracht gegeven tot de accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Koggenland; deze opdracht strekt - met verlenging – tot aan de huidige controle van de jaarrekening 2021. Eind 2021 heeft u ons een nieuwe opdracht verstrekt tot controle van de jaarrekeningen 2022 en 2023. We zijn u erkentelijk voor het vertrouwen dat daaruit blijkt.

1.2 Controleaanpak

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de planning van de controle met daarin opgenomen een risicoanalyse, de interim-controle die in belangrijke mate is gericht op de processen binnen de gemeente en de jaarrekeningcontrole. In de jaarrekeningcontrole is ook de controle op de rijkssubsidiereregelingen (via SiSa) en de controle op de WNT-verantwoording opgenomen.

Het controleplan komt aan bod in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 gaan wij kort in op de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) en presenteren wij de belangrijkste bevindingen uit de interim-controle. Wij hebben de interim-bevindingen reeds aan de hand van de managementletter in de auditcommissie besproken. In hoofdstuk 4 belichten we enkele specifieke onderwerpen naar aanleiding van de corona-crisis. De bevindingen van de eindejaarscontrole zijn opgenomen in hoofdstuk 5. In hoofdstuk 6 stellen wij de bevindingen in het kader van de SiSa aan de orde. Na de actualiteiten m.b.t. wet- en regelgeving sluiten wij het rapport af met de conclusies.



1.3 Samenvatting bevindingen

In deze paragraaf geven wij onze belangrijkste conclusies naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2021 weer. In onderstaande tabel hebben wij de in deze rapportage opgenomen aanbevelingen en bevindingen samengevat:

| par. | Onderwerp | Oordeel | aanbeveling / toelichting |
|-------|--|---------------------|---|
| 8.3 | Getrouwheid | Goedkeurend | Zie ook controleverklaring. |
| 8.3 | Rechtmatigheid | Goedkeurend | Zie ook controleverklaring. |
| 6 | SiSa-verantwoording | Geen overschrijding | Gegevens zijn deugdelijk tot stand gekomen. |
| 5.4 | Naleving BBV | Voldoende | BBV-wijzigingen zijn (grotendeels) doorgevoerd. |
| 3.1 | Verbijzonderde interne controles | Voldoende | De opzet en kaders staan. Aandacht nodig voor gedegen en tijdige uitvoering. En zorg voor verdere doorontwikkeling naar de interne rechtmatigheidscontrole. |
| 3.6 | Opvolging aanbevelingen Managementletter | Pragmatisch aanpak | Aanbevelingen worden op een praktische wijze opgepakt, deels door ze mee te nemen in toekomstige ontwikkelingen. |
| 5.2 | Begrotingsrechtmatigheid | Eén overschrijding | Overschrijding op programma Wonen & Ondernemen, echter niet verwijtbaar. |
| 3.5.1 | Sociaal domein – Wmo en Jeugdzorg | Goed op orde | Interne beheersing inmiddels op orde. Aandacht voor verdere ontwikkelingen bij controle op prestatielevering. |

De afdeling Financiën heeft de afgelopen jaren afscheid genomen van enkele ervaren medewerkers. Het opnieuw invullen van de ontstane vacatures, het evenwichtig verdelen van taken en werkzaamheden heeft veel aandacht gekost. Inmiddels is voor het merendeel van de functies weer (tijdelijke) invulling gevonden, al is het deels pas zeer recent. Verder is de formatie van de afdeling begin dit jaar uitgebreid met twee 2 fte. Overigens is daarmee het verlies van ervaring en kwaliteit nog niet direct gecompenseerd, dat kost tijd en inspanning.

Voor zover uit onze controles blijkt hebben de financieel-administratieve processen daar niet onder geleden; dat betekent dat de basis op orde is. Toch willen we uw aandacht vragen voor het personele aspect op de afdeling: bewaak het evenwicht in de bezetting (ervaring, kennis en kunde), in werkzaamheden (rol- en taakverdeling binnen de afdeling, accent op de eigen kerntaken) en ontwikkeling (cursussen en opleiding, collegiaal overleg in de regio).

Een noemenswaardige ontwikkeling in dit kader: de regie voor de P&C-producten wordt overgedragen aan bestuursadviseurs, waarmee het integrale karakter van deze documenten accent krijgt; Financiën blijft verantwoordelijk voor de financiële component van de P&C-cyclus.



2 CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, TOLERANTIES

2.1 Controleplan en -protocol

Onze controle is onderverdeeld in twee perioden, de interim-controle en de eindejaarscontrole. Tijdens de interim-controle richten wij ons op de opzet, het bestaan en de werking van de financiële processen alsmede op de kwaliteit van de uitvoering van interne controlemaatregelen, dit zowel ten aanzien van getrouwheids- als rechtmatigheidsaspecten. Tijdens de eindejaarscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten en de SiSa bijlage en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verband controles en daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2021 is vastgelegd in het 'Controleprotocol jaarrekening 2015'. Het normenkader wordt periodiek geactualiseerd, op 29 maart 2022 heeft het college het normenkader 2021 vastgesteld. Deze documenten zijn uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2021. Protocollen en kaders voor de controle hoeven niet elk jaar te worden bijgesteld, wel is een periodieke beoordeling of de kaders nog voldoende actueel zijn relevant.

2.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd, waarbij de belangrijkste risico's waarmee de gemeente te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de programmarekening.

2.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt de raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstolerantie:

| Goedkeuringstolerantie | Goed-keurend | Beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
|---|---------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Fouten in de jaarrekening (in % lasten) | ≤ 1% | > 1% < 3% | – | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle (in % lasten) | ≤ 3% | > 3% < 10% | ≥ 10% | – |

Op basis van de jaarrekening 2021 van uw gemeente (de totale lasten, inclusief de dotaties aan reserves, bedragen € 75,7 miljoen) betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van afgerond € 0,76 miljoen en een totaal van onzekerheden van circa € 2,3 miljoen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Een rapporteringstolerantie is niet nader vastgesteld. Significante verschillen worden altijd aan uw raad gemeld. Indien er fouten en onzekerheden voor onze oordeelsvorming relevant zijn, herhalen wij deze in het laatste hoofdstuk van dit rapport bij de conclusies.



3 UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE

3.1 Opzet van de verbijzonderde interne controle

De gemeente Koggenland maakt ten behoeve van de borging van de rechtmatigheid gebruik van een intern controleplan. Begin dit jaar is een nieuw Intern Controle Plan 2021 opgesteld; mede om een goede basis te hebben voor de (op dat moment nog voor 2021 verwachte) rechtmatigheidsverklaring van het college in de jaarrekening.

Het controleplan omvat naast het beleidsmatig kader - waarin de relatie met de andere onderzoeken namens raad en college wordt weergegeven, de doelstellingen worden uitgewerkt en de relatie interne controle vs. verbijzonderde interne controle wordt toegelicht - ook het concrete controleschema en de planning voor dit jaar.

De aanpak is risico-gericht, naar ons idee kunnen de overwegingen die daarbij gebruikt zijn, nog nader worden uitgewerkt. Volgens het voor 2021 geactualiseerde controleschema krijgen tien van de onderkende processen dit jaar aandacht van de VIC. Voor 2022 is het streven vijf andere processen in de VIC op te nemen. We vinden de roulerende opzet van belang om ook minder risicovolle processen bij toerbeurt in de VIC te kunnen betrekken; betrek in de afwegingen bij het selecteren van processen wel dat grote en/of risicovolle processen altijd in de VIC worden betrokken.

Wij zijn van mening dat de huidige aanpak een goede basis vormt voor de VIC. Tegelijk past wel de kanttekening dat de VIC een bredere opzet en uitvoering nodig heeft, wil deze kunnen dienen als basis voor de rechtmatigheidstoets komende jaren (zie 3.2 hierna).

3.2 Ontwikkeling van de verbijzonderde interne controle

Voortzetten stelselmatige aanpak

Er is vorig jaar gekozen voor een nieuwe, gedegen insteek van de VIC: de te beoordelen processen zijn eerst verkend door -per proces- een procesbeschrijving op te stellen. Een verstandige stap: de kritische elementen in processen worden zichtbaar en de aspecten waarop getoetst kan en moet worden kunnen expliciet gemaakt worden.

De beschrijvingen worden gedeeld met de afdeling, want het inrichten en (doelmatig) in kaart brengen van de processen is een verantwoordelijkheid van de lijn. Dat Financiën hier het voortouw in neemt is verstandig, zeker als processen niet voldoende transparant zijn en analyse ten behoeve van (lijn)controles nodig is. Zorg er dan wel voor dat het 'tegengestelde' belang dat binnen Financiën aanwezig is, in stand blijft: adviseren van en meedenken met de lijn (de P&C adviseurs) en het beoordelen en feitelijke toetsen (de VIC medewerkers).

Tijdigheid

Aandachtspunt blijft de tijdige uitvoering van de VIC-werkzaamheden; het afgelopen jaar bleek het nog lastig om VIC-werkzaamheden tijdig uit te voeren.. Bij het VIC-plan is bewust een tijdschema opgenomen voor de uitvoering van de VIC-werkzaamheden. Niet alleen om de uitvoering sec te bewaken, ook er zorg voor te dragen dat de VIC-werkzaamheden zo worden gepland en uitgevoerd dat de uitkomsten ervan (de bevindingen, de adviezen en het oordeel) van waarde zijn voor de organisatie. En dat zijn ze alleen als er snel genoeg teruggekoppeld wordt naar de procesverantwoordelijken.

Daarom dringen wij erop aan de VIC tijdig uit te voeren en de doorlooptijd ervan beperkt te houden: de organisatie is gediend met snelle terugkoppeling. Daarom ook geven wij in overweging om VIC-werkzaamheden meer te spreiden over het jaar, bijv. door detailcontroles per proces in twee perioden te verdelen en daarover apart te rapporteren.



Doorontwikkeling van de VIC

Daarnaast wordt er vanaf dit jaar aan de VIC bijzondere eisen gesteld, omdat de VIC een van pijlers wordt voor het rechtmatigheidsoordeel van het college. Tot dusverre is het doel van de VIC om processen te beoordelen, aspecten te signaleren, eventueel zaken te adviseren en zo de kwaliteit van de bedrijfsvoering te verbeteren. Nu de VIC ook gebruikt gaat worden ter onderbouwing van een jaarlijks oordeel is het nodig om te bekijken of:

- alle relevante processen (zowel uit financieel oogpunt als vanuit een risico-benadering) jaarlijks in de VIC worden betrokken;
- naast de dossier controles er ook andere controlewerkzaamheden nodig zijn om de doelstelling te halen.

En nu er bij de afsluiting van het jaar door de VIC ook moet worden gewogen en getoetst aan een norm in euro's (een % van de totale lasten) moeten er ook structuren voor deze toetsing worden ontwikkeld:

- het uitdrukken van een gevonden fout in euro's (omvang, foutenmarge);
- het duiden van fouten (eenmalig, incidenteel, structureel) en het wegen ervan (soort/aard, frequentie, voorkomen);
- het analyseren van de massa en het extrapoleren van fouten c.q. vertalen van bevindingen naar de massa (het proces, de totale stroom, de vermogenspost).

Het ontwikkelen van praktische hulpmiddelen hiervoor is nodig om uiteindelijk op jaarrekening-niveau een totaaloordeel te hebben; en dus het college onderbouwd een uitspraak te kunnen laten doen.

3.3 Naar de rechtmatigheidsverklaring van het college

Invoering onzeker

Met ingang van 2022 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Althans, dat is de intentie van het rijk; maar omdat de besluitvorming door het rijk nog niet is afgerond, is er een gereede kans dat de invoering nog eens een jaar wordt uitgesteld.

Door concept-publicaties is de door het rijk beoogde uitwerking al grotendeels duidelijk. En er zijn door diverse organisaties (BVV, BADO, NVG) richtlijnen en hulpmiddelen ontwikkeld. Van belang in dit kader is de in het najaar 2021 verschenen Kadernota rechtmatigheid 2022 van de commissie BBV. Deze nota, die voorheen gericht was op accountants, is nu duidelijk gericht op de gemeenten. Hoofdzakelijk voor de vakspecialisten, maar er is ook een hoofdstuk dat zich specifiek richt op bestuur en raadsleden. Een nuttige nota om ook bestuur en raad, wellicht via de auditcommissie, meer concreet te betrekken bij de verschillende aspecten van de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording.

Formele kaders

In het nieuwe Interne Controle Plan 2021 is een aanzet gegeven voor de stappen die nodig zijn om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, waar het college ook onderbouwd zijn verantwoordelijkheid voor kan nemen. Verstandig om hieraan binnenkort concreet invulling te geven. Want, zodra de wetgeving rond is, zullen raad en college ten minste over een vijftal aspecten afspraken moeten maken:

- de controlematerialiteit: met welke diepgang wordt gecontroleerd?
- de rapportagematerialiteit: met welke diepgang wordt gerapporteerd?



- het normen- en toetsingskader: welke gemeentelijke regelingen horen tot de controle, welke niet?
- een controleprotocol en/of controleplan, of nemen we deze aspecten op in de financiële verordening?
- een rapportage-model: afspraken over opzet/structuur voor het rapporteren in de jaarrekening en de paragraaf bedrijfsvoering.

3.4 Samenvattende VIC-rapportage

We gaven vorig jaar al aan dat de rapportages over de VIC een duidelijke ontwikkeling hebben ondergaan. Er is dit jaar per beoordeeld proces een memo met bevindingen opgesteld, waar nodig voorzien van aanbevelingen. De controlebevindingen en -memo's zijn afgestemd met medewerkers en management.

Er was bij het afronden van onze controle nog geen samenvatting van de VIC-resultaten of (gebundelde) rapportage van de bevindingen en aanbevelingen beschikbaar voor management en/of college; deze was bij het schrijven van dit rapport nog in opzet. We adviseren om het management a periodiek te informeren over voortgang, de resultaten en bevindingen te bundelen en (algemene) aanbevelingen te doen. Naar onze mening zou een korte, heldere managementrapportage per halfjaar haalbaar moeten zijn. Het stelselmatig verzamelen, wegen en rapporteren (zowel kwalitatief als kwantitatief) over de VIC-resultaten is ook nuttig als voorbereiding op de rechtmatigheidsrapportages waarvoor de VIC-bevindingen de basis zijn.

Greep uit de VIC-adviezen

De bevindingen, fouten, omissies etc. worden in de procesgewijze VIC-rapportages omgezet in adviezen. Een kleine greep uit deze adviezen:

- onderzoek of de budgethouders regeling nog actueel is en denk na hoe controles rondom de factuurverwerking beter zichtbaar kunnen worden gemaakt;
- maak voor elke inkoop, ook inhuur, een zaakdossier aan en documenteer alle inhuurtrajecten in het inkoopdossiers;
- gebruik bij elke inkoop of inhuur van medewerkers het startformulier (en onderzoek het gebruik van een inkoopapp die in de regio in gebruik is);
- als inhuur van medewerkers niet via de bestaande percelen lukt, start dat altijd een nieuwe inkoopprocedure;
- pas bij treasury-activiteiten het treasurystatuut en mandaatstatuut ook feitelijk toe; dan wel, onderzoek of deze statuten nog voldoen en actualiseer ze waar nodig;
- ontwikkel de liquiditeitsplanning verder;
- laat de processen rondom het uitgeven van de VVV bonnen uit het (kinder)Koggenfonds registreren in Corsa.

3.5 Voortgezette procescontroles

Tijdens onze interim-controle hebben wij de opzet en bestaan van het stelsel van administratieve organisatie en interne beheersing van de meeste (kern)processen beoordeeld. Verder hebben wij de werking getoetst van de beheersingsmaatregelen in deze processen.

Tijdens de eindejaarscontrole doen we, naast de jaarrekeningcontrole, nog een enkele, voortgezette procescontrole op belangrijkste financiële processen om vast te stellen dat interne beheers- en controlemechanismen ook de laatste maanden onverkort gefunctioneerd hebben. Twee onderwerpen brengen we, deels in herhaling, onder uw aandacht.



3.5.1 Jeugdwet en WMO

De overdracht van de rijkstaken in het kader van de Jeugdwet en de WMO heeft inmiddels bijna vijf jaar geleden plaatsgevonden. De invoering de eerste jaren ging met horten en stoten, de laatste jaren is nadrukkelijk gewerkt aan de ontwikkeling van de processen en we concluderen dat de processen binnen het Sociaal domein nu beheerst verlopen. Deze conclusies blijken ook uit het verslag kwaliteitscontroles 2021 Zorgteam en de VIC-verslagen voor Jeugd en WMO. Hoewel in deze rapportages wel nog steeds detailbevindingen worden gerapporteerd; er blijft continue aandacht nodig voor deze complexe processen.

Daarnaast zorgen een paar ontwikkelingen voor veranderingen in de processen die moeten worden ingepast, waardoor ook het administratieve beheer verandert:

- er zijn met de zorgverleners nieuwe overeenkomsten afgesloten met een nieuwe, resultaatgerichte bekostigingssystematiek;
- in de nieuwe overeenkomsten wordt aangesloten bij een eigen administratieprotocol, niet meer bij het landelijke verantwoordings- en controleprotocol;
- de verantwoording over omzetverlies en meerkosten door corona (zie par 4.3).

In regioverband zijn de nodige stappen gezet om de nieuwe werkwijze en processen in te richten en de uitvoering te begeleiden; het resultaat is onder meer een complete toolkit met werkdocumenten voor zowel Jeugd als Wmo op de regionale website. Daarmee lijken de processen in redelijke wijze ingericht.

Vanuit controle-oogpunt zijn er echter nog een aantal aspecten van belang waarover op dit moment, ook in regioverband, wordt afgestemd.

- **resultaatgerichte bekostigingssystematiek**

In de nieuwe overeenkomsten is vastgelegd dat de bekostiging plaatsvindt per traject op basis van vooraf vastgelegde te behalen resultaten. Deze resultaten worden, per cliënt, vastgelegd in een perspectiefplan. Voor de gemeente is de vraag hoe ze, als de digitale melding 'volgens plan beëindigd' binnenkomt, kunnen weten en kunnen aantonen dat de prestatie waarvoor betaald wordt ook daadwerkelijk geleverd is.

De reeds bestaande afstand die de gemeente heeft tot de zorgverlening wordt vergroot door de kwalitatieve resultaat-afspraken. Als oplossing wordt momenteel – in regionaal verband - gedacht aan steekproefcontroles op de afgeronde perspectiefplannen door iemand die 'bevoegd is en een betrouwbaar oordeel kan vellen' over de prestatielevring. We adviseren u nog eens goed stil te staan bij het praktisch vormgeven hiervan. Want zonder te veel administratieve rompslomp, moet er wel redelijke zekerheid bestaan dat betalingen rechtmatig (dus met oordeel over de prestatie) gebeuren. En wij vragen ons af of die zekerheid er op dit moment wel is.

- **eigen administratie-protocol**

In voorgaande jaren sloten de West-Friese gemeenten zich aan bij de algemene, landelijke protocollen voor verantwoording en controle. In plaats daarvan zijn nu in de regio eigen 'Administratie-protocollen 2020 en verder' ontwikkeld, zowel voor Jeugd en Wmo. Deze protocollen sluiten beter aan bij de arrangement- en productstructuur die ontwikkeld is.

In deze nieuwe protocollen wordt afgezien van het indienen van een jaarverantwoording door de zorgverlener. Wel wordt er nog gevraagd naar controle door de (huis)accountant van de zorgverlener op de levering van de zorg.



Wij achten dit 'sluitstuk' op de zorglevering van groot belang, zeker gelet op de beperkte mate waarin de gemeenten zelf grip hebben op de prestatielevering. Tegelijkertijd vragen we ons wel af welke handvatten de huisaccountant heeft om van een afgesloten zorgtraject met inhoudelijk afspraken over de te leveren zorg en de te behalen resultaten een uitspraak te doen. Ook op dit aspect adviseren we om de haalbaarheid goed te laten beoordelen.

Notitie rechtmatigheidsvereisten

Tot en met 2019 hanteerde Koggenland een specifieke notitie voor de rechtmatigheidsvereisten in het sociaal domein. Voor 2021 is deze niet opgesteld. Wel heeft het college onlangs besloten dat er dit voorjaar een nieuwe notitie rechtmatigheidsvereisten zal worden opgesteld, waarin onder meer de nieuwe werkwijze inzake de vaststelling van de rechtmatigheid zal worden vastgelegd. Een verstandige keuze, omdat de inbedding in de gemeentelijke processen van de hierboven geschetste ontwikkelingen in regionaal verband zeker nog tijd en inspanning zal kosten.

Beheersbaarheid kosten jeugdzorg

Zoals bekend zijn de regelingen in het sociaal domein open-eind regelingen. Als aanvragen voor zorg aan de criteria voldoen, bestaat er recht op zorg en wordt deze toegekend. Afgelopen jaar werd duidelijk dat dit voor aanzienlijke extra kosten kan zorgen. Enkele nieuwe aanvragen vorig jaar in de intensieve jeugdzorg brengen structureel extra kosten (jaarlijks € 1 miljoen) met zich mee. Er is weliswaar een eenmalige compensatie (€ 615.000) toegekend door het Bovenregionale Expertise Netwerk, de structurele lasten voor de gemeente zijn hoog.

SVB

De Sociale Verzekeringsbank (SVB), die voor de gemeente de persoonsgebonden budgetten administratief beheert, had haar organisatie over 2021 –evenals de jaren daarvoor– nog niet op orde: de accountant gaf voor de getrouwheid een verklaring met beperking; voor de rechtmatigheid was het oordeel afkeurend. Wij nemen deze oordelen (de financiële omvang is beperkt) mee in onze afweging rondom ons oordeel.

3.5.2 Convenant met belastingdienst

In 2012 heeft Koggenland een convenant gesloten met de belastingdienst in het kader van horizontaal toezicht. Een van de pijlers in dat convenant was dat de gemeente zelf haar (fiscaal) beheer op orde heeft en daar, onder meer door de VIC, ook effectief op toetst. De belastingdienst heeft daar, alvorens het convenant te sluiten, destijds ook op getoetst.

De fiscus heeft vorig jaar aangekondigd de afspraken rondom het horizontaal toezicht wil vernieuwen. Een van de aangescherpte voorwaarden in een nieuw convenant is een 'volledig self-assessment', waarmee een organisatie laat zien dat ze voldoet aan de criteria van de belastingdienst.

Om hier invulling aan te geven is er in het verslagjaar gekozen voor het inrichten van een Tax Control Framework. Daarvoor zullen externe fiscalisten een fiscale audit uitvoeren (onder meer een steekproef over twee kwartalen) en een fiscaal strategisch beleidsplan opstellen. In het collegevoorstel is onder meer opgenomen dat ondersteuning wordt ingeroepen omdat de specialistische kennis niet in huis beschikbaar is. Het is daarom raadzaam de externe ondersteuning zo vorm te geven dat daarbij tevens ook feitelijke kennisoverdracht naar de medewerkers van Financiën plaatsvindt.

3.6 Opvolging bevindingen managementletter en rapport vorig jaar

Conform onze opdrachtbevestiging hebben wij alle relevante gedetailleerde controlebevindingen na afronding van onze interim-controle gerapporteerd in onze managementletter van 30 november 2021. De interim-controle is vooral gericht op de kwaliteit van de interne beheersing, inclusief het rechtmatigheidsbeheer, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening. Onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen inzake de interne controles hebben wij, samen met de voortgang/opvolging ervan, in de onderstaande tabel op hoofdlijnen weergegeven.

| nr. | aanbeveling | status / advies ultimo april 2022 |
|-----|--|--|
| 1 | Ontwikkel de beleidsmatige kaders voor der echtmatigheidsverklaring en laat deze door de raad vaststellen. | Dit wordt in 2022 opgepakt |
| 2 | Verbreed en ontwikkel de VIC zo dat deze kan dienen als basis voor de rechtmatigheidstoets | Dit wordt in 2022 opgepakt |
| 3 | Voer de geplande VIC-werkzaamheden alsnog geheel uit | Is invulling aan gegeven, afrondende VIC-memo moet nog worden opgesteld. |
| 4 | Ontwikkel een concrete aanpak voor de resultaatmeting in het sociaal domein om te Welzijn en zorg In 2021 zijn. | In 2021 zijn voorbereidingen getroffen om in 2022 een normering vast te kunnen stellen. |
| 5 | Zorg voor afwikkeling van contracten over 2020 met de zorgleveranciers. | Inmiddels zijn de werkzaamheden afgerond |
| 6 | Ga na hoe de Bado-notitie over onderbouwing van prestatielevering te implementeren. | Het betreft een richtinggevende notitie. Gezien de werkdruk en de capaciteit op de afdeling wordt dit momenteel niet opgepakt. |
| 7 | Begroot, ook bij meerjarige projecten, verwachte subsidie-inkomsten. | Hier wordt nu rekening mee gehouden |
| 8 | Neem de egaliseringsreserve Kosten Afvalstoffenheffing op in begroting en rekening. | Dit wordt in het eerstvolgende P&C document opgepakt. |
| 9 | Implementeer bij de eerstvolgende actualisatie van het GRP de BBV-richtlijnen. | Dit wordt opgepakt bij de opstelling van het nieuwe GRP. |
| 10 | Toets de toegekende rechten en rollen in financiële applicaties. | Deze toets vindt in 2022 plaats. |
| 11 | Volg de adviezen van de functionaris gegevensbeheer bij de belastingapplicaties op: <ul style="list-style-type: none"> a. breidt de logging uit; b. richt autorisatiebeheer adequaat in; c. bewaar persoonsgegevens niet langer dan de noodzakelijke termijnen. | De aanschaf van modules voor de controle en beheer van de logging is dusdanig module specifiek en kostbaar dat gekozen wordt om dit integraal op te pakken binnen de recente I-lijn van PinkRocade. Autorisatiebeheer is opgepakt. Binnen twee jaar worden de SAP-modules vervangen door software waarbinnen beheer van bewaartermijnen mogelijk is. |



4 CORONA

4.1 Effecten Corona crisis

De Coronacrisis had ook in 2021 nog op vele fronten invloed op het gemeentelijk handelen. Natuurlijk de lock-down in de eerste maanden van het jaar en de beperkende maatregelen die met het begin van de winter werden ingevoerd. Maar ook omdat veel in 2020 door het rijk ingezette steunmaatregelen werden voortgezet in 2021 en de uitvoering c.q. lokale invulling daarvan de nodige inzet vergden.

Andere expliciete effecten van de crisis, zoals het thuiswerken, leken in 2021 minder invloed te hebben op het functioneren van de gemeente; de organisatie heeft er zich inmiddels op ingesteld.

In het verslagjaar bent u onder meer in de 3e kwartaalrapportage door het college geïnformeerd over de gevolgen van de crisis, de getroffen maatregelen en de effecten ervan. In de jaarrekening wordt in de inleiding kort stilgestaan bij de effecten van de crisis. In de paragraaf Corona wordt nader ingegaan op de effecten van de crisis het functioneren van de organisatie en op de extra inkomsten en bijzondere lasten van de gemeente vanwege de crisis.

Vanwege de grote impact op de financiële huishouding als geheel, de omvang van het aantal maatregelen en de grote verwevenheid daarvan met de reguliere processen is het lastig een helder beeld te geven van financiële effecten van de crisis. In de 3^e kwartaalrapportage wordt aangegeven dat het financiële beeld voor de gemeente onder aan de streep per saldo ongeveer budgetneutraal zal zijn.

Wij gaan hieronder in op enkele specifieke corona-maatregelen.

4.2 De Tozo-regeling

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) was een van de belangrijkste maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis. De regeling is voor zelfstandig ondernemers, waaronder Zzp'ers, en kende meerdere versies. In het verslagjaar golden respectievelijk Tozo 3, 4 en Tozo 5; de laatste tranche werd in oktober afgesloten. De doelstelling van de regeling veranderde niet in achtereenvolgende versies, de voorwaarden waaronder gebruik gemaakt kon worden van de regeling wel.

De uitvoering van de Tozo ging met grote bedragen gepaard: uit de rekening blijkt dat de totale Tozo-uitgaven in 2021 nog ca € 546.000 bedroegen, ongeveer de helft van de gemeentelijk corona-uitgaven. Het rijk draagt deze lasten, de gemeente heeft van het rijk voorschotten ontvangen om de uitkeringen te kunnen financieren. Verder ontvangt de gemeente ter dekking van de uitvoeringskosten een vaste vergoeding per dossier.

Uitvoering en controle

De uitvoering van de Tozo is neergelegd bij WerkSaam West-Friesland in Hoorn; en de controle daarvan bij de huisaccountant van WerkSaam. Bij de opzet van de regeling door het rijk woog zwaar dat de regeling snel ingevoerd kon worden en de gemeente snel de ondernemers die ondersteuning nodig hadden, deze konden toekennen en uitkeren. Er werden wel degelijk eisen gesteld aan de aanvraag en de aanvrager, maar in veel gevallen volstond een zgn. eigen verklaring.

Beoordeling van de uitkeringen vond daarom pas plaats nadat de toekenning en de uitkering ervan al was geweest. Voor deze beoordeling heeft WerkSaam specifiek beleid voor misbruik en onei-



genlijk gebruik opgesteld. Uit de ontvangen controledocumentatie en collegiale afstemming met de huisaccountant van WerkSaam bleek dat het M&O-beleid concreet invulling gekregen heeft, dat ontvangen signalen nagetrokken zijn en de beoordeelde uitkeringen rechtmatig zijn.

Afwikkeling mag ook in 2022 (of later)

Zoals al aangegeven, het rijk heeft ingezien dat de materie complex is en de uitvoering van beoordelingen door allerlei oorzaken pas laat op gang kwam. Daarom werd er gelegenheid gegeven om toezicht, controles etc. op de verstrekkingen uit 2020 ook in 2021 uit te voeren; en overeenkomstig is het toegestaan om de afwikkeling van uitkeringen uit 2021 nog in 2022 vorm te geven. De verantwoording over 2021 is dus niet de definitieve opgave, correcties kunnen ook in de verantwoording over 2022 worden meegenomen.

4.3 Overige regelingen

We hebben u in ons rapport over 2020 geïnformeerd over andere rijksregelingen rondom de Corona-crisis:

- de tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK);
- compensatie van omzetverlies en vergoeding meerkosten voor zorgverleners en voor doelgroepenvervoer.

De uitvoering van deze regelingen en afspraken bleek ook in 2021 niet altijd even gemakkelijk: het zijn met grote snelheid ontwikkelde regelingen waardoor niet alle aspecten in de regelingen eenduidig zijn. En de uitvoering ervan is eveneens snel opgezet en ad-hoc van karakter. Maar ondanks deze omstandigheden, zo bleek uit beoordeling door de verbijzonderde interne controle de uitvoering ervan voldoende te zijn.



5 UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE

5.1 Algemeen

De planning rondom de jaarstukken ging ervan uit dat er medio april concept-jaarstukken voor management en bestuur beschikbaar zouden zijn; dat bleek ambitieus. Zowel voor de programmaverantwoording als de jaarrekening was tijd nodig. Zo bleek de afronding van de boekhouding en het opstellen van de jaarcijfers voor de jaarrekening meer inspanning te kosten als verwacht, mede door wisselingen in de bezetting bij Financiën. En in de programmaverantwoording is meer tijd gestoken om ervoor te zorgen dat de toelichtingen in de programma's concreter, actueler en meer gericht zijn op het afleggen van verantwoording. En de rekening is dit jaar ook extern taalkundig beoordeeld; een verstandige keuze, want het doel is dat de boodschap helder overkomt.

Onze controle, eerst voorzien voor begin april, is mee geschoven met het jaarrekening traject. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2021.

5.2 Begrotingsrechtmatigheid

Voor de rechtmatigheidscontrole gaan wij onder meer na of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde begroting.

Uit de programmarekening blijkt dat er bij één programma op de lasten een overschrijding heeft plaatsgevonden:

| Omschrijving programma | overschrijding van de lasten |
|------------------------------|------------------------------|
| Programma Wonen & Ondernemen | € 317.000,- |

Het college neemt in de programmarekening bij elk programma een overzicht op van de belangrijkste verschillen tussen raming en werkelijkheid per product. De gesignaleerde verschillen worden goed geanalyseerd en toegelicht.

Uit deze toelichting blijkt dat de overschrijding op het programma Wonen & Ondernemen met name wordt veroorzaakt door overschrijdingen op het budget Riolering (hogere onderhoudskosten die worden verrekend met de voorziening Riolering) en op het budget Vuilophaal & -afvoer (hogere inzamel en verwerkingskosten van afval, mede onder invloed van corona). Wij kunnen ons vinden in de analyses en de opgenomen toelichting; de verantwoorde overschrijding van de lasten is weliswaar volgens de BBV in formele zin onrechtmatig, maar is niet verwijtbaar en hoeft daarom niet meegewogen te worden bij ons rechtmatigheidsoordeel.

kredietbeheer

Ook het beheer van de beschikbaar gestelde kredieten verloopt bijna geheel binnen de gestelde kaders. Uit de 'overzichten investeringen', opgenomen per programma, blijkt dat van de 44 gedurende 2021 beschikbare kredieten er één is overschreden (voor de Botenoverhaal Burghtlanden was € 100.000 beschikbaar gesteld, er is € 132.000 besteed). In de overzichten wordt ook aangegeven welke kredieten, bij bekrachtiging van de jaarrekening door de raad, worden afgesloten. Ook het overschreden kredieten wordt afgesloten.



Uit de overzichten blijkt dat enkele kredieten al lang beschikbaar staan; zo zijn er 4 kredieten die in de periode 2006 – 2014 beschikbaar zijn gesteld. Alhoewel het instrument van kredietverlening juist gericht is op het beschikbaar stellen van middelen over meerdere jaren, is het verstandig om periodiek wel een (her)ijking toe te passen om te kijken of de investeringskaders nog voldoende actueel zijn. Een alternatief zou kunnen zijn om aan investeringsprogramma's en kredieten altijd een (tijds)horizon mee te geven.

Analyses in de rekening

Het college geeft in de programmaverantwoording (jaarverslag) bij elk programma, per beleidsveld, een nadere toelichting op de belangrijkste verschillen tussen begroting en werkelijkheid (bij afwijkingen meer dan € 25.000,-). Naast een financiële analyse van de overschrijding wordt ook de aard en reden van de overschrijdingen per programma toegelicht. Korthedshalve verwijzen wij naar het jaarverslag en de daarin opgenomen analyses.

Bij het vaststellen van de jaarrekening worden, naast de genoemde specifieke voorstellen, alle overige overschrijdingen en eventueel daarmee samenhangende onttrekkingen uit reserves door de raad geautoriseerd. Wij zijn er bij het vormen van ons rechtmatigheidsoordeel van uitgegaan dat u conform het voorstel van het college besluit.

5.3 Administratievoering

Vast onderdeel van de accountantscontrole is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie alsmede de overige administratieve vastleggingen. Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole 2021 de stand van zaken ten aanzien van tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria), alsmede de mutaties in kredieten, reserves, voorzieningen en memoriaalboekingen beoordeeld. Wij hebben geconstateerd dat er geen achterstanden zijn in de financiële administratie. Balansposten, inclusief memoriaalboekingen, zijn onderbouwd met onderliggende specificaties.

Uit de VIC blijkt echter wel dat de administratieve verwerking op enkele onderdelen wel wat scherper kan.

5.4 De jaarrekening en de BBV

De jaarstukken (jaarrekening en het jaarverslag) dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het BBV geeft voor de opzet en de inrichting begroting en de jaarstukken van gemeenten de wettelijke kaders aan. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2021 in voldoende mate voldoet aan de bepalingen zoals opgenomen in het BBV.

De programmaverantwoording 2021 geeft voor elk (sub)programma (beleidsveld), de actiepunten c.q. prioriteiten en de ontwikkelingen weer en er wordt een toelichting gegeven op de afwijkingen op de begroting 2021. Aan de inzichten vereisten die het BBV voor de programmarekening weergeeft wordt in het jaarverslag 2021 voldaan.

Conform de verslaggevingsvoorschriften zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.



5.5 Programmarekening van baten en lasten

Het positieve resultaat over 2021 bedraagt na verwerking van de mutaties in de reserves € 2.664.000,- (2020: € 3.254.000,-) ten opzichte van een begroot resultaat na wijziging van € 0,-. Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren:

| (in € 1.000) | begroting na wijziging | realisatie | afwijking |
|---------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Resultaat voor bestemming | - 7.262 | - 3.950 | 3.312 |
| Saldo mutatie reserves | <u>7.262</u> | <u>6.614</u> | <u>- 648</u> |
| Resultaat na bestemming | <u>0</u> | <u>2.664</u> | <u>2.664</u> |

(+ = voordelig)

In de toelichting bij de jaarrekening wordt het resultaat nader gespecificeerd; een specificatie en verklaring per beleidsveld treft u in de programmaverantwoording aan. Voor een meer uitgebreide toelichting verwijzen wij u naar de betreffende toelichtingen. In het besluit waarmee u de programmarekening vaststelt, wordt het resultaat bestemd. Deze bestemming zal na vaststelling van de rekening in de balans worden verwerkt.

Vennootschapsbelasting

De belastingplicht voor de vennootschapsbelasting voor overheidsbedrijven, die sinds 1 januari 2016 van kracht is, blijft een onzeker dossier. De vennootschapsbelasting vormt een kostenpost en het is daarom van groot belang dat gemeenten hun organisatie optimaliseren om het nadelige effect zo beperkt mogelijk te houden.

Een belangrijk onderwerp in dit dossier is vorig jaar afgesloten: de belastingdienst heeft in juli 2021 bevestigd dat het gemeentelijke woningbedrijf geen onderneming is in de zin van de vennootschapsbelasting.

Overigens betekent dit niet dat er geen vennootschapsbelasting betaald moet worden; over de positieve resultaten van andere activiteiten, waaronder het grondbedrijf, moet (naar verwachting) wel worden afgedragen. Maar zeker is dat nog niet; ondanks de uitspraak over het woningbedrijf heeft de belastingdienst daarna de aangiften 2016 tot en met 2019 nog niet definitief afgedaan. De aangifte 2020 (en ook over 2021) moet nog worden ingediend.

5.6 Balans en financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente bedraagt ultimo 2021, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal € 40,1 miljoen. Hiervan heeft € 28,8 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie nader gespecificeerd.

| (in € 1.000) | 2021 | 2020 | 2019 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| algemene reserve | 8.653 | 9.279 | 8.632 |
| bestemmingsreserve | 28.785 | 31.519 | 36.034 |
| saldo rekening | <u>2.664</u> | <u>3.254</u> | <u>3.417</u> |
| totaal eigen vermogen | <u>40.102</u> | <u>44.052</u> | <u>48.083</u> |



Notitie Reserves en voorzieningen

Het beleid rondom reserves en voorzieningen wordt, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, periodiek herzien. In december 2019 is de herziene notitie Reserves en voorzieningen 2020 door uw raad vastgesteld.

In de inleiding van de notitie wordt aangegeven dat het college veel raadsbrede onderwerpen op de gemeente af ziet komen die een actualisatie van de notitie nodig maken, waardoor de raad ook in de toekomst in staat is een juiste afweging te maken over beslissingen die duidelijke vermogensmutaties tot gevolg hebben. Concrete onderwerpen die genoemd worden zijn de scholenbouw / kind centrum in Avenhorn, de tekorten in het sociaal domein en de herziening van het Gemeentefonds.

Egalisatiereserve Kosten afvalstoffenheffing

In 2019 zijn de door de gemeenten in West-Friesland nieuwe overeenkomsten afgesloten met de HVC voor de afvalverwerking. In december 2019 is als gevolg daarvan, onder meer, de afvalstoffenverordening inclusief uitvoeringsbesluit vastgesteld.

Onderdeel van deze besluitvorming was het instellen van een egalisatiereserve Kosten afvalstoffenheffing. Bij de jaarlijkse beoordeling van de belastingverordeningen blijkt dat deze egalisatiereserve in de recente begroting en rekening nog niet is gepresenteerd. We adviseren om na te gaan op welke wijze praktisch invulling moet worden gegeven aan kostenegalisatie en dit ook de jaarrekening en begroting concreet tot uitdrukking te brengen.

Appa - pensioenvoorziening voor wethouders

De gemeente is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (kortweg: Appa). Daarbij is er in principe de keuze om de uitvoering in eigen beheer te doen of het pensioen, zowel qua uitvoering als het vermogensbeheer, onder te brengen bij een gespecialiseerde uitvoering.

Koggenland heeft jarenlang de uitvoering door specialisten laten doen. Maar vooruitlopend op de instelling van een landelijk Appa-fonds, trok enkele jaren geleden de verzekeraar waar Koggenland de wethouders pensioenen had ondergebracht zich terug. Sindsdien worden de pensioenen, in afwachting op het Appa-fonds, met behulp van externe deskundigen in eigen beheer geborgd. Mede door de zeer lage rekenrente (op stellig advies van het ministerie van BZK wordt de DNB-rekenrente van 0,571% gebruikt) zijn de Appa-voorzieningen bijgeraamd.

De lage rente zorgt er mede voor dat de invoering van het landelijke Appa-fonds een lastige exercitie is; als er nu met het fonds gestart zou worden moet er door de deelnemende gemeente veel kapitaal ingebracht worden om aan de verplichte dekkingsgraden voor pensioenfondsen te voldoen.

Rioolvoorziening

Koggenland heeft momenteel ca € 9,7 mln. aan gelden apart gezet in een voorziening voor rioolbeheer in brede zin. Zoals ook in de Notitie reserves en voorzieningen 2020 opgenomen is de voorziening gebaseerd op het actuele GRP dat in december 2018 is vastgesteld.

In de besluiten rondom de ombuigingen afgelopen voorjaar (raadsvergadering 19 april) is opgenomen dat de tarieven voor rioolheffing worden verlaagd (met een overeenkomstige stijging van de OZB-tarieven). Effect hiervan is onder meer dat de voorziening riool op jaarbasis met € 600.000 daalt tot een niveau van uiteindelijk na 10 jaar van ca € 4 mln.



Dat is een duidelijk andere ontwikkeling van de voorziening riool dan opgenomen in het bestaande, door externe deskundigen opgestelde en door de raad vastgestelde, GRP: stijgende tarieven voor rioolheffing, hoge omvang voorziening. Mochten de uitgangspunten achter dit GRP inmiddels achterhaald zijn, dan adviseren we u een nieuw GRP te laten opstellen, waarmee de instandhouding van de rioolvoorzieningen ook voor de toekomst geborgd blijft.

De huidige wijze van presenteren van de rioolvoorziening geeft niet het inzicht in het beheer van de riool-gelden dat de commissie BBV graag ziet in begroting en rekening. In haar notitie Riolering geeft de commissie BBV richtlijnen voor de presentatie van en de toelichting op de rioolbeheer in de rekening. Omdat rioolbeheer zich uitstrekt over zeer lange looptijden (afschrijvingstermijnen voor riolering zijn vaak 60 tot 80 jaar), gedekt wordt uit specifieke lokale heffing en gepaard gaat met een groot vermogensbeslag geeft de commissie daarvoor specifieke richtlijnen. Een van deze richtlijnen behelst het maken van onderscheid in het vermogen dat voor riool opzij gezet is: ze onderscheiden onder meer verschillende soorten voorzieningen. Het is lastig dit onderscheid zelf te maken, we adviseren om deze indeling onderdeel te laten zijn van het nieuwe GRP.

Voor dit nieuwe GRP worden inmiddels, in regionaal verband, aanzetten gegeven. Geef bij deze actualisatie de BBV-richtlijnen als kader mee en zorg ervoor dat, zodra de resultaten van de nieuwe GRP-berekeningen bekend zijn, beoordeeld wordt dat de uitgangspunten van het financiële meerjarenbeleid nog steeds geborgd zijn.

5.7 De Droomgaard

In het verslagjaar is het integraal kind centrum De Droomgaard officieel geopend. Daarmee is een best groot bouwkundig project, waarvoor de raad begin 2018 de investeringskredieten beschikbaar stelde, netjes binnen de gestelde kaders (planning, budget) afgerond.

De school was al vanaf het nieuwe schooljaar in gebruik. Momenteel zijn er nog een aantal zaken in de openbare ruimte die moeten worden uitgevoerd en moeten de schoolgebouwen die vrijgekomen zijn nog worden gesloopt. Daarna kan het project ook formeel en financieel worden afgerond (waaronder de afrekening van een provinciale subsidie).

Het totale krediet voor het project bedraagt € 13,5 mln., waarvan € 10,0 mln. voor de schoolgebouwen en € 3,5 mln. voor de sporthal en de voorzieningen in de openbare ruimte. Daarvan is tot op heden € 12,8 mln. besteed en naar verwachting wordt het project binnen de beschikbaar gestelde budgetten gerealiseerd. Voor het project zijn geen specifieke financiële middelen aangetrokken, de bouw is (bijna) volledig gefinancierd uit eigen middelen. De provincie heeft voor het kind centrum ruim € 0,7 mln. beschikbaar gesteld. Deze subsidie wordt naar verwachting in 2022 met de provincie afgerekend. Voor de bouw waren er formeel gezien twee opdrachtgevers, de stichting Kindcentrum Avenhorn voor de scholen en de kinderopvang, de gemeente voor de sporthal en de buitenruimte. Omdat de gemeente het gehele complex financiert is het deel van de investeringskosten (de € 10 mln. in de scholen en kinderopvang) in termen van de BBV een bijdrage in eigendommen van derden. Dat het eigendom van een schoolgebouw ligt bij het schoolbestuur is ook overeenkomstig het uitgangspunt van de onderwijswetgeving.

We hebben begrepen dat de gemeente ervoor kiest om haar bijdragen niet te activeren. Alhoewel de BBV een voorkeur heeft voor activeren van deze bijdragen, is dat geen verplichting. Wel dient de gemeente het zgn. blote economisch eigendom tegen registratiewaarde (bijv. € 1) vast te leggen; daarom is er onder de Immateriële vaste activa deze post opgenomen. Want het schoolgebouw valt op grond van de onderwijswetgeving, bij beëindiging van het onderwijs, 'om niet' terug aan de gemeente (het zgn. economisch claimrecht).



5.8 Grondexploitatie en paragraaf grondbeleid

In de balans worden bij de post voorraden de grondexploitaties verantwoord. Er lopen op dit moment zes grondexploitaties, met een boekwaarde van ca € 130.000 en een totaal verwacht resultaat van € 7,7 mln. Drie van de exploitaties lopen al geruime tijd en worden naar verwachting in 2023 (twee) en 2025 (een) afgesloten; drie exploitaties zijn pas recent geopend, de ontwikkelingen moeten nog plaatsvinden en worden naar verwachting pas na 2030 afgesloten. Naast de toelichting in de balans wordt er over de grondexploitaties verantwoording afgelegd in de paragraaf Grondbeleid in de programmaverantwoording.

Periodieke actualisatie

De commissie BBV vindt een jaarlijkse herziening van de grondexploitatie-ramingen van groot belang. Ze stelt dat een actualisatie van de grondexploitatiecomplexen en de begrotingen, zowel met planinhoudelijke wijzigingen als autonome (financiële) wijzigingen jaarlijks moet plaatsvinden en door de raad moet worden vastgesteld.

Zoals onder meer recent in de (concept)begroting 2021 weergegeven, actualiseert Koggenland de exploitaties jaarlijks en informeert de raad daarover twee keer per jaar, via de paragraaf grondbeleid in de begroting en de rekening. Wij kunnen ons in deze benadering vinden.

Winstneming Buitenplaats De Burgh

Uit de jaarlijkse actualisatie van de exploitaties blijkt dat bij Buitenplaats De Burgh een tussentijdse winstneming mogelijk is; daarom wordt bij de jaarrekening voorgesteld om tussentijds winst (ad € 515.000) te nemen op deze exploitatie.

Tussentijds winstnemen is toegestaan; de commissie BBV geeft aan dat, wanneer een exploitatie in de realisatiefase een betrouwbaar positief eindsaldo heeft, een (gedeeltelijke) winst kan worden berekend naar rato van het aantal verkocht vierkante meter ('percentage-of-completion'-methode). De raad van Koggenland heeft in juni 2019 deze methode uitgewerkt in een aantal praktische uitgangspunten. De voorgestelde winstneming voor Buitenplaats De Burgh is berekend op basis van deze door de raad vastgestelde uitgangspunten.

In de voorliggende jaarrekening is deze winstneming al verwerkt en opgenomen in het positieve rekeningresultaat. Omdat een van de begrotingsuitgangspunten is dat het grondbedrijf neutraal wordt verwerkt, had storting van deze bate in de bestemmingsreserve Grondbeleid via de mutaties in de reserves en voorzieningen in de rede gelegen. De storting is echter nog niet verwerkt, omdat in de nota Reserves en voorzieningen 2020 is opgenomen dat de bestemmingsreserve alleen wordt gevoed via bestemming van het resultaat.

5.9 Woningbedrijf

In de raadsvergadering van juni 2019 is de Visie en ontwikkeling Cluster Vastgoed gepresenteerd. Daarbij werd besloten om het woningbedrijf binnen de gemeentelijke organisatie te houden. Tegelijk werd erkend dat er dan ontwikkelingen nodig zijn (professionalisering organisatie), waarvan een aantal stappen al gezet zijn:

- er is een missie en visie vastgesteld;
- de voorlopige portefeuillestrategie en de bijbehorende voorlopige transformatie-opgave zijn vastgesteld;
- de governance-structuur is uitgewerkt;
- het formuleren van de nodige veranderingen in organisatie en procesvoering;
- het formuleren van acties voor de bedrijfsvoering.



Het actieplan rondom de ontwikkeling van de organisatie en de bedrijfsvoering omvat een tijdspanne van vier jaar. Puntsgewijs enkele ontwikkelingen bij de belangrijkste onderdelen die op de rol staan:

- contractenbeheer (inventariseren van contracten en inrichten van contractenbeheer): het dagelijks onderhoud is in 2021 aanbesteed en ondergebracht in een meerjarig prestatiecontract (ingegaand juni 2022);
- het opstellen van een investeringsbegroting en het ontwikkelen van een investeringsstatuut: de investeringsbegroting en het MJOP zijn in concept gereed, ze worden – na afstemming met de verduurzamingsopgave – voor 2023 definitief gemaakt;
- het formuleren van sturingsinformatie en het ontwikkelen van verantwoordingsrapportages: is opgestart, de inzet is om medio 2022 een voortgangsrapportage te hebben opgezet;
- het actualiseren en ontwikkelen van procesbeschrijvingen en proceskengetallen: een aantal processen is beschreven (reparatie en onderhoud, het mutatieproces), de overige processen volgen in 2022 en 2023.

Het gehele professionaliseringsproces en de transformatieopgave genomen, zijn de voornemens best ambitieus: projectmatig ontwikkelen en de voortgang bewaken is daarom verstandig.

Wij geven verder in overweging om te bezien of enkele van de instrumenten die nu voor het woningbedrijf worden ontwikkeld, ook gemeente-breed van belang zullen zijn. Ons advies is om een geslaagde invoering van bijvoorbeeld het contractenbeheer, een integrale investeringsbegroting met investeringsstatuut bij het woningbedrijf, daarna ook uit te rollen in de rest van de organisatie.



6 SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)

6.1 Algemeen

De verantwoording van ontvangen specifieke uitkeringen is als bijlage opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel voorgeschreven. De bijlage is door ons conform de gegeven aanwijzingen van het rijk gecontroleerd. Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zwaardere rapporteringstoleranties dan de tolerantie, welke wij met uw raad zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening.

De verantwoording over de uitvoering van specifieke regelingen en de besteding van de specifieke subsidies blijkt in de praktijk (blijvend) een complex proces. Niet alleen wij merken dat in onze praktijk, ook de Rijksoverheid ziet dat bij de aanlevering van gegevens.

Daarom brengt het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties naast de nota Procedure aanlevering verantwoordingsinformatie en de nota Verwachtingen accountantscontrole ook dit jaar weer de Invulwijzer SiSa 2021 uit, een uitgebreid document om het invullen van de SiSa-bijlage goed te begeleiden.

6.2 Toenemend aantal regelingen

Er zijn de laatste jaren enkele grote ontwikkelingen, die er mede toe leiden dat het aantal subsidie-regelingen waarover Koggenland zich moet verantwoorden flink groeit; in twee jaar tijd van 6 naar 19 regelingen.

Ad-hoc regelingen

De Corona-crisis en de Toeslagen-affaire bij de kinderopvang zorgden in 2020 al voor 2 extra regelingen, dit jaar komen daar nog 6 rijksuitkeringen aan gemeenten bij: de Uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving, Uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen, de kwijtschelding publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangaffaire, de regeling inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen, de specifiek uitkering ijsbanen en zwembaden en de Bijdrage ondersteuning naleving controle coronatoegangsbewijzen (de laatste is via de Veiligheidsregio toegekend).

Ook dit jaar geldt dat een aantal van deze regelingen snel is ingevoerd, en deze snelheid gaat deels ten koste van zorgvuldigheid. De wijze van verantwoorden is bij de opzet van de regelingen nog niet uitgewerkt en leidt deels tot nadere toelichting of interpretatie achteraf.

Minder decentralisatie-uitkeringen

De Algemene Rekenkamer heeft op rijksniveau kritiek geuit op de wijze waarop het rijk decentralisatie-uitkeringen beschikbaar stelt aan onder meer gemeenten. Aan decentralisatie-uitkeringen horen door het rijk, zeer beperkt of geen voorwaarden gesteld te worden, want ze zijn deel van de algemene uitkering. Nu het rijk toch vaak aanvullende eisen stelt aan besteding van deze gelden, krijgen ze het karakter van subsidies en worden ze ondergebracht in de SiSa-systematiek.

Onder meer door deze ontwikkeling moet de gemeente zich dit jaar specifiek verantwoorden over de regeling Extern advies warmtetransitie en de specifieke uitkering Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken.



Niet voor alle regelingen die nu onder de SiSa-systematiek geplaatst zijn nu al bestedingsgegevens in de SiSa-bijlage opgenomen. Het omzetten van rijksregelingen in gemeentelijk beleid vergt tijd, daarom zijn niet voor alle nieuwe regelingen al prestaties en bestedingen verantwoord.

En in enkele gevallen heeft de gemeente er ook bewust voor gekozen om geen gebruik te maken van de beschikbare gelden, deels omdat communicatie over de nieuwe regelingen op een heel laat moment plaatsvindt, deels omdat de uitvoering van de regelingen zo bewerkelijk is dat ervan gebruik maken niet doelmatig geacht wordt ('administratieve lastendruk').

6.3 Projectverantwoordelijkheid in relatie met SiSa

Met de invoering van de SiSa-systematiek beoogde de rijksoverheid een uniformering en – in die gedachtegang – ook versimpeling van het verantwoordingstraject en controletraject voor rijkssubsidies (en bij enkele regelingen ook provinciale subsidies).

Deze voordelen zijn er zeker; de werkwijze heeft echter ook enkele nadelen. Een ervan is het technische karakter van de verantwoording (de SiSa-bijlage in de jaarrekening is lastig om te begrijpen voor een gemiddelde gebruiker van een jaarrekening). De ander is het feit dat verantwoording van veel subsidieregelingen op één moment komt, en juist in de jaarrekeningtijd.

Deze aspecten zorgen ervoor dat er voor de verantwoording sterk geleund wordt op de deskundigheid van de afdeling Financiën; hoewel begrijpelijk moet wat ons betreft de eindverantwoordelijkheid voor de verantwoording van de verschillende regelingen c.q. projecten niet liggen bij Financiën, maar nadrukkelijk neergelegd worden bij de beleidsmedewerkers.

6.4 Tabel van fouten en onzekerheden

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringtoleranties overschrijden. De hiervoor genoemde aspecten hebben geen effect op de juistheid van de gepresenteerde SiSa-gegevens voor die regelingen. Ook zijn wij van mening dat de in de SiSa bijlage opgenomen gegevens deugdelijk tot stand zijn gekomen. De door het CBS voorgeschreven model tabel van bevindingen, dit jaar aanzienlijk uitgebreid door de nieuwe regelingen en de uitgebreidere meldingen rondom de Tozo, hebben wij als bijlage bij dit rapport toegevoegd. Dit format dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.



7 OVERIGE BEVINDINGEN EN ONTWIKKELINGEN

7.1 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Met ingang van 2013 geldt voor topinkomens een meer dwingende regelgeving: de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. Deze regelgeving verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministersalaris en dwingt af dat de bezoldiging van topfunctionarissen wordt gepubliceerd.

Deze publicatieplicht geldt niet alleen voor de jaarrekening, daarvoor worden gedetailleerde gegevens gevraagd; wij moeten er in onze controleverklaring een apart oordeel over geven. Door de gemeente wordt, zowel qua bezoldiging als publicatie, voldaan aan de specifieke regels.

7.2 Fraude

De accountant is wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudes te melden aan het bestuur. De accountant is verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht, waarbij moet worden opgemerkt dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw management overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het college hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening ontvangen dat er intern geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de interim-controle en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Wij hebben hierbij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

7.3 Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring

Onze beroepsorganisatie NBA heeft vorig jaar aan de tweede kamer toegezegd dat accountants expliciet toelichting gaan geven over hun werkzaamheden voor en bevindingen over de onderwerpen fraude en continuïteit. Achtergrond bij deze ontwikkeling is dat de rijksoverheid, en breder het maatschappelijk verkeer, verwacht dat de accountant – naast zijn controle van de jaarrekening en het oordeel daarover – bij zijn controlewerkzaamheden ook altijd deze onderwerpen in zijn controle betreft en daarbij bevindingen heeft die nuttig/nodig zijn voor de gebruiker van de controleverklaring.

De toezegging is afgelopen tijd uitgewerkt en leidt ertoe dat accountants verplicht gaan rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring. Het streven is dat deze verplichting bij gemeentelijke controles wordt ingevoerd voor het boekjaar 2022.

Voor zover nu bekend krijgen beide onderwerpen een alinea in de verklaring. Voor elk onderwerp dient de accountant (kort) uiteen te zetten hoe hij bij de controle-aanpak inspeelt op risico's rondom respectievelijk fraude en continuïteit en welke werkzaamheden hij daarvoor heeft verricht. De uitkomsten van de werkzaamheden en belangrijke waarnemingen rapporteert hij zonder specifieke (fraude)zaken te melden. Nadere uitwerking van de wijze van rapporteren moet nog plaatsvinden.

Bij overheden is continuïteit (bijna) geen issue. Het effect van rapporteren hierover zal beperkt zijn. Fraude daarentegen is wel een belangrijk onderwerp.



Zeker ook omdat fraude breed geïnterpreteerd kan worden: van misbruik en oneigenlijk gebruik van regeling, via financiële fraude tot corruptie. Dus zowel met financiële als niet-financiële aspecten; en zowel door handelen van burgers, maar ook van medewerkers en bestuur.

Beide onderwerpen zijn trouwens niet nieuw in de controle: ze hadden al een prominente plaats in onze controle en we besteedden al jaarlijks aandacht aan fraude in het accountantsrapport. Nieuw is dat er nu over gerapporteerd moet worden in de controleverklaring.

7.4 Automatisering en informatiebeveiliging

De controle van de jaarrekening is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen. Wel betrekken wij in onze controle op de processen de wijze waarop de digitale gegevensverwerking verloopt

ENSIA

ENSIA (“eenduidige normatiek single information audit”) is een gezamenlijk project van enkele ministeries en de VNG/gemeenten. Het project heeft tot doel het ontwikkelen en implementeren van een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid. Hiervoor geldt sinds dit jaar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) als norm (tot vorig jaar was dit de BIG). Uitgangspunt binnen ENSIA is dat aangesloten wordt op de gemeentelijke P&C-cyclus. Idee daarbij is dat het bestuur meer inzicht krijgt in de stand van zaken van de informatieveiligheid en hier ook beter op kan sturen.

De aanpak van ENSIA door Koggenland is praktisch: de stappen die worden genomen zijn overeenkomstig de landelijke planning. De ENSIA-vragenlijsten over 2021 (BIG, Suwinet, BRO, BAG, BGT en DigiD) zijn inmiddels ingevuld; ook de zelfevaluatie WOZ (waarde onroerende zaken) en VDW (verhoogde digitale weerbaarheid) die met ingang van 2021 onderdeel van ENSIA zijn geworden. De verantwoordingsrapportages zijn waar nodig beschikbaar gesteld aan toezichthouders. Naar aanleiding van de zelfevaluatie zijn voor de BAG, BGT en BRO verbeterpunten opgesteld die het komend jaar worden doorgevoerd. De controle door de RE op de onderdelen DigiD en Suwinet is onlangs afgerond en leverde een onverkort positief oordeel op.



8 CONCLUSIE

8.1 Geconstateerde fouten en onzekerheden

De controle heeft primair tot doel een oordeel te geven over getrouwheid en rechtmatigheid. Uit onze werkzaamheden zijn geen andere, materiële controleverschillen gebleken dan hiervoor in het rapport genoemd. De door ons gesignaleerde opmerkingen zijn allemaal verwerkt en/of gecorrigeerd in de voorliggende jaarrekening, in enkele gevallen zijn er afspraken gemaakt over analyse en verwerking in 2022.

Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle (zie par. 2.3), komen zowel de fouten als de onzekerheden niet uit boven de afgesproken toleranties.

8.2 Samenvatting bevindingen in dit rapport

De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Koggenland betreffen:

- Blijf aandacht geven aan de bezetting bij Financiën (par. 1.3);
- Plan de VIC zo dat controles snel volgen op de uitvoering van processen en resultaten tijdig beschikbaar zijn (par. 3.2);
- Ontwikkel de VIC zo dat deze een goede basis vormt voor het rechtmatigheidsoordeel over 2022 (par. 3.2);
- Stel de formele kaders voor de rechtmatigheidscontrole op en laat deze door de raad vaststellen (par. 3.3);
- Laat het normenkader eerder vaststellen (par. 3.3);
- Rond de samenvattende VIC-rapportage af ten behoeven van management en college (par. 3.4);
- Beoordeel expliciet of de prestatielevering bij resultaat-afspraken voldoende gecontroleerd wordt (par. 3.5.1);
- Monitor de regionale ontwikkelingen rondom de zorglevering en de administratieve protocollen (par. 3.5.1);
- Zorg bij de ontwikkeling van het Tax control Framework dat ook kennisoverdracht naar medewerkers Financiën plaatsvindt (par. 3.5.2);
- Geef aan kredieten en investeringsprogramma's altijd een tijdshorizon mee (par. 5.2);
- beoordeel of de plannen rondom de riooltarieven samengaan met de omvang van de rioolvoorziening, zoals vastgelegd in het GRP 2019-2022 (5.6);
- gebruik bedrijfsvoeringinstrumenten, zodra ze bij het woningbedrijf ontwikkeld zijn, ook in de rest van de organisatie (par. 5.8);
- Leg eindverantwoordelijkheid voor ontvangen subsidies (inclusief de SiSa-verantwoording) bij de beleidsafdelingen (par. 6.3).



8.3 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring bij de jaarrekening 2021 van uw gemeente op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

| Oordeel | Strekking |
|-------------------|-------------|
| De getrouwheid | Goedkeurend |
| De rechtmatigheid | Goedkeurend |

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat de raad de nu overgelegde jaarrekening 2021 ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens in de jaarrekening gecontroleerd. Naast de jaarrekening wordt er een jaarverslag, zijnde de verantwoording over de beleidsbegroting en financiële begroting, ter vaststelling aan uw raad aangeboden.

Wij hebben niet gecontroleerd op de in het jaarverslag opgenomen kengetallen en toelichtingen. Wij melden wel dat op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend: mr. drs. J.C. Olij RA

Tabel van bevindingen SiSa-bijlage 2021



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2021



Berichtgeverinformatie

| | |
|---------------------|------------|
| Type overheidslaag: | gemeente |
| Naam berichtgever: | Koggenland |
| Berichtgevercode: | 1598 |
| Rapportage-periode: | 2021 |

Controleverklaring

| | |
|---|-------------|
| Strekking controleverklaring rechtmatigheid | goedkeurend |
| Strekking controleverklaring getrouwheid | goedkeurend |

Vindplaats

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina: 25

Fouten en onzekerheden 2021

| nr | Specifieke uitkering | fout of onzekerheid | financiële omvang (in €) | toelichting |
|------|--|------------------------|-----------------------------|------------------|
| A7 | Specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving | | | geen opmerkingen |
| A12B | Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen | | | geen opmerkingen |
| B2 | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek | | | geen opmerkingen |
| C62 | Specifieke uitkering kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire | | | geen opmerkingen |
| D8 | Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) | | | geen opmerkingen |
| D14 | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen | | | geen opmerkingen |
| F9 | Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie | | | geen opmerkingen |
| G2 | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet - gemeentedeel 2021 | | | geen opmerkingen |
| G2A | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - totaal 2020 | | | geen opmerkingen |
| G3 | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2021 | | | geen opmerkingen |
| | BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ (excl. BOB) - gemeentedeel 2021 | | | geen opmerkingen |
| | BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ (excl. BOB) - gemeentedeel 2021 | | | geen opmerkingen |
| | BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB - gemeentedeel 2021 | | | geen opmerkingen |
| | BBZ vanaf 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen - gemeentedeel 2021 | | | geen opmerkingen |

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2021



Fouten en onzekerheden 2021 (vervolg)

| nr | Specifieke uitkering | fout of onzekerheid | financiële omvang (in €) | toelichting |
|------|---|------------------------|-----------------------------|------------------|
| G3A | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - totaal 2020 | | | geen opmerkingen |
| G4 | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - gemeentedeel 2021 | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 1: fundamentele rechtmatigheidseisen | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 1: belangrijke rechtmatigheidseisen | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 2 | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 3 | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 4 | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 5 | | | geen opmerkingen |
| | - gedeerde baten a.g.v. kwijschelden schulden levensonderhoud | | | geen opmerkingen |
| | - gedeerde baten a.g.v. kwijschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking | | | geen opmerkingen |
| G4A | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) | | | |
| | - Tozo 1: identificatie | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 1: fundamentele rechtmatigheidseisen | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 1: belangrijke rechtmatigheidseisen | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 2: identificatie | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 2: overige rechtmatigheidseisen | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 3: identificatie | | | geen opmerkingen |
| | - Tozo 3: overige rechtmatigheidseisen | | | geen opmerkingen |
| | - Omvang vorderingen levensonderhoud Tozo 1 | | | geen opmerkingen |
| G12 | Gederde baten a.g.v. kwijschelden schulden Bijzondere bijstand | | | geen opmerkingen |
| | Gederde baten a.g.v. kwijschelden schulden Wet Inburgering | | | geen opmerkingen |
| | Aantal gedupeerden compensatie kosten a.g.v. kwijschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de kinderopvangtoeslagaffaire | | | geen opmerkingen |
| H4 | Specifieke uitkering stimulering Sport | | | geen opmerkingen |
| H8 | Regeling Sportakkoord | | | geen opmerkingen |
| H12 | Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken | | | geen opmerkingen |
| H14B | Regeling specifieke uitkering instandhouding en doorontwikkeling expertisecentra jeugdhulp 2021 | | | geen opmerkingen |
| H16 | Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden | | | geen opmerkingen |