

RAI



Concept

Accountantsverslag 2019

Gemeente Oude IJsselstreek

Aan de raad



2 8 - 0 5 - 2 0 2 0



Registeraccountants

**Betreft:
Accountantsverslag
2019**

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Oude IJsselstreek
t.a.v. de griffie
Postbus 42
7080 AA Gendringen

Geachte leden van de raad,

Over 2019 hebben wij voor het eerst uw jaarrekening mogen controleren. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2019. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2019.

Met dit verslag willen wij u zo goed mogelijk informeren. De onderwerpen, die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2019, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de concern controller.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente Oude IJsselstreek bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

A12 registeraccountants B.V.

drs. A.F.J. van der Velden RA

A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3, 3905 NL, Veenendaal

info@ra12.nl



Registeraccountants

Uw contactpersonen bij A12

Registeraccountants zijn:

Partner

drs. A.F.J. (David) van der Velden RA

David@ra12.nl

06 – 23 27 69 43

Manager

J. (Jim) van der Borg RA MSc

Jim@ra12.nl

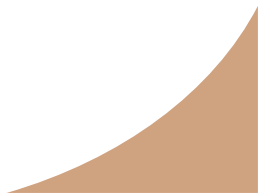
06 – 83 98 91 42

Leeswijzer

In deze verticale balk wordt op elke pagina een samenvatting gegeven van de analyses en conclusies die rechts staan beschreven. Wij willen op deze wijze de leesbaarheid bevorderen.

Inhoudsopgave

1. Accountantscontrole 2019
2. Analyse van de financiële gegevens
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle
4. Administratieve organisatie en interne beheersing





Registeraccountants

1 Accountantscontrole 2019





Registeraccountants



Hoofdpunten

De jaarrekening geeft een getrouw beeld

De jaarrekening is rechtmatig

1. Accountantscontrole 2019

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2019 van gemeente Oude IJsselstreek een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

Getrouwheidsoordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2019 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.

Rechtmatigheidsoordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen en in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

Voor een uiteenzetting inzake de verantwoordelijkheden van de raad en het college van gemeente Oude IJsselstreek en van RA12, alsmede de aard en de reikwijdte van onze werkzaamheden in het kader van onze accountantscontrole, verwijzen wij naar de controleverklaring en de nadere toelichting in dit verslag.

SiSa

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

Het Jaarverslag

Wij hebben als controlerend accountant getoetst of:

het jaarverslag voldoet aan de relevante wet- en regelgeving (onderdeel I);

het verenigbaar is met de jaarrekening (onderdeel II);

geen materiele onjuistheden in het jaarverslag zijn gebleken in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de veiligheidsregio en zijn omgeving (onderdeel III).

Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten m.b.t. het jaarverslag.



Registeraccountants



Hoofdpunten

Materialiteit € 1.078.000 voor fouten en € 3.234.000 voor onzekerheden
Rapportagetolerantie € 53.900

Wij zijn onafhankelijk van gemeente Oude IJsselstreek

1. Accountantscontrole 2019

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Op basis van het Besluit Decentrale Overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.078.000 voor fouten en € 3.234.000 voor onzekerheden. De materialiteit is gebaseerd op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten, inclusief mutaties reserves. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. De materialiteit voor de WNT is afwijkend, hiervoor worden de toleranties toegepast zoals deze zijn opgenomen in het controleprotocol.

Als rapportagetolerantie hebben wij 5% van de materialiteit aangehouden wat uitkomt op € 53.900. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

Wij bevestigen dat we geen giften >€ 100 hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de gemeente Oude IJsselstreek of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.



Registeraccountants



Hoofdpunten

Geen aanwijzingen voor fraude en non-compliance

Geautomatiseerde gegevensverwerking in voldoende mate geborgd.

1. Accountantscontrole 2019

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de gemeente Oude IJsselstreek. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met o.a. de Concern controller. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voorzover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking en beveiliging persoonsgegevens

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Tijdens de interim-controle hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst, waar nodig brengen wij verslag uit over tekortkomingen. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de gemeente Oude IJsselstreek uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Uit hoofde van deze controle hebben wij geen issues geconstateerd die verstoringen in de geautomatiseerde gegevensverwerking kunnen veroorzaken.

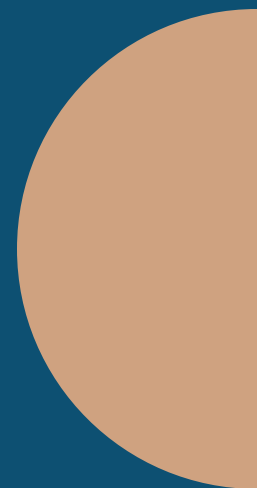
Coronavirus

Als gebeurtenis na balansdatum heeft het Coronavirus een grote impact. Onze controle is uitgevoerd vanuit het perspectief van de feitelijke situatie per balansdatum. Los van de impact op het persoonlijke vlak zal het Coronavirus ook impact hebben op de financiën van de gemeente. Alhoewel de impact nog onzeker is en de voorspellingen van dag tot dag kunnen veranderen is het zeker dat de gemeentelijke financiën zullen worden geraakt. Hierbij valt te denken aan tegenvallen verkopen van bouwgronden, uitkeringen in zake de steunmaatregelen en kwijtscheldingen van belastingen en op termijn wellicht een hogere blijvende werkloosheid en een grotere zorg behoefte.



Registeraccountants

2 Analyse van de financiële gegevens



2. Analyse van de financiële gegevens

Winst-en-verliesrekening

Het resultaat van gemeente Oude IJsselstreek over het jaar 2019 ten opzichte van de begroting bedraagt € 796.000 voordelig en ten opzicht van voorgaand jaar € 2 miljoen nadelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven

Overzicht van baten en lasten	2019 (x €1.000)	Aangepaste begroting (x €1.000)	2018 (x €1.000)	Vershil t.o.v. begroting	In % t.o.v. begroting
Baten	107.425	97.021	108.820	10.404	11%
Lasten	106.481	100.292	109.098	6.189	6%
Mutatie reserves	(248)	3.171	3.024	(3.419)	
Resultaat	696	(100)	2.746	796	

Op basis van de bovenstaande gegevens blijkt dat de begrote baten 11% en de begrote lasten 6% afwijken van de realisatie. Als graadmeter voor de afwijkingen houden wij meestal de volgende graadmeter aan:

- Afwijking tussen begroot en realisatie <2% Goed
- Afwijking tussen begroot en realisatie >2% en kleiner dan <5% Voldoende

Bij afwijkingen buiten deze schaal wordt aangeraden om het begrotingsproces te analyseren en waar nodig het proces aan te passen. De analyse van de gemeente heeft geleid tot het benoemen van de volgende twee afwijkingen als grootste oorzaak:

1. Programma 2 De leefbare gemeente valt positiever uit, dat ziet man ook terug in de reservemutaties. De gemeente heeft veel minder hoeven onttrekken uit de bestemmingsreserve. En geen beroep hoeven doen op de algemene reserve.
2. De gemeente begroot bij het grondbedrijf alleen de interne doorbelasting van uren. Alle andere mutaties nemen zij niet mee, omdat die in principe geen effect hebben op de exploitatie, omdat deze uiteindelijk via de balans lopen.

Aanvullende verklaringen van de verschillen zijn door de gemeente opgenomen onder het kopje “ Begrotingsrechtmatigheid 2019”. Tevens worden er verklaringen per programma gegeven in de programmaverantwoording op een gedetailleerde niveau. Hiernaast worden in bijlage 9 de incidentele baten en lasten toegelicht.

Weerstandsvermogen

De gemeente Oude IJsselstreek moet op grond van regelgeving (BBV) een relatie leggen tussen de financiële risico's waaraan de organisatie blootstaat en de weerstandscapaciteit van de organisatie. gemeente Oude IJsselstreek heeft in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de programmabegroting 2019 de risicoparagraaf voor de hoogte van het weerstandsvermogen opgenomen en de risico's voor zover mogelijk gekwantificeerd en benoemd. In de jaarrekening is dit eveneens toegelicht in paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

2. Analyse van de financiële gegevens

Weerstandsvermogen (vervolg)

In de jaarrekening van 2019 in het weerstandsvermogen berekend op ca. € 25 miljoen ter dekking van de risico's. De risico's die opgenomen zijn, zijn gekwantificeerd op € 95,5 miljoen. Echter worden de risico's gewogen aangezien de verwachting is dat de risico's niet allemaal tot schade zullen leiden en niet allemaal tegelijkertijd zullen komen. De uitwerking van de risico's aan de hand van de wegingsfactor is gesteld op € 5 miljoen. De ratio tussen het beschikbaar vermogen en de gewogen risico's betreft 4,9. Wij adviseren om een weerstandsvermogen van minimaal 0,8 aan te houden met een voorkeur zelfs voor een weerstandsvermogen >1,0. Met een waarde van 4,9 voldoet gemeente Oude IJsselstreek ruimschoots aan de norm en is in staat om de benoemde risico's te dragen.

Overige kengetallen

In de jaarrekening is het volgende schema opgenomen. De categorie indeling komt overeen met de normen zoals door VNG vervaardigd. De categorieën A,B en C zijn een aanduiding

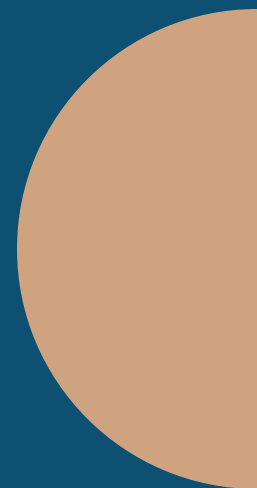
Kengetallen	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019	Categorie
Netto schuldquote	117%	133%	115%	B
Netto schuldquote, gecorrigeerd	106%	122%	104%	B
Solvabiliteitsratio	16%	14%	17%	C
Grondexploitatie	8%	9%	7%	A
Structurele exploitatieruimte	0%	1%	1%	B
Belastingcapaciteit*	101%	102%	101%	B

Uit bovenstaand schema blijkt dat de financiële positie van gemeente Oude IJsselstreek voor verbetering vatbaar is en dat met name de solvabiliteit verbeterd dient te worden



Registeraccountants

3 Bevindingen naar aanleiding van de controle



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Zoals aangegeven zijn wij voornemens bij de jaarrekening 2019 van de gemeente Oude IJsselstreek een goedkeurende controleverklaring af te geven. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Een goedkeurende verklaring bij de rechtmatigheid houdt in dat de transacties en mutaties passend zijn binnen de gestelde kaders zoals opgenomen in het normenkader. In onze controle hebben wij enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door de gemeente zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle tevens resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Post/omschrijving van de toelichting	Fouten	Onzekerheden
Getrouwheid		
Onrechtmatigheden in het sociaal domein	€ 0	€ 1.004.000
Onrechtmatigheden in het sociaal domein – PGB	€ 0	€ 280.000
Totaal	€ 0	€ 1.284.000
Rechtmatigheid		
Onrechtmatigheden in het sociaal domein	€ 0	€ 1.004.000
Onrechtmatigheden in het sociaal domein – PGB	€ 125.000	€ 280.000
Totaal	€ 125.000	€ 1.284.000
Materialiteit	€ 1.078.000	€ 3.234.000

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Controlebevindingen

Aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde inkoopanalyse. Uit deze inkoopanalyse blijkt dat er sprake is van één onrechtmatig contract. Dit betreft het contract inzake de aankoop van een werktuig om de sloten te onderhouden. Bij navraag heeft de inkoopadviseur van de gemeente deze onrechtmatigheid betwist en aangegeven dat hij van menig is dat dit wel een rechtmatige aanbesteding is. Beide partijen zijn niet nader tot elkaar gekomen in deze discussie en in een dergelijk geval schrijft de kadernota rechtmatigheid voor om melding te maken in het accountantsverslag en de bevinding niet mee te wegen in het oordeel van de accountant.

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maximale budgetten weergegeven die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De toe te passen normen voor de begrotingsrechtmatigheid zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het algemeen bestuur geeft hier zelf nadere invulling aan door middel van de begroting en de financiële verordening. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid.

Uittreding Laborijn

Uit de notulen is gebleken dat gemeente Oude IJsselstreek wil uittreden uit de gemeenschappelijke regeling Laborijn. Aangezien de kosten nog niet betrouwbaar zijn vast te stellen is er geen voorziening gevormd. In 2020 zullen de kosten duidelijker worden en zal de uittreding nader worden uitgewerkt. Voor de jaarrekening van 2020 is het dan ook goed mogelijk dat er een voorziening voor uittreding moet worden gevormd.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Sociaal domein

Geraamde fout in de Persoons Gebonden Budgetten

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeente verstrekt de beschikkingen PGB en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2019 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een oordeel met beperking. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de gemeente specifieke projectiebrieven. Voor de gemeente Oude IJsselstreek zijn de percentages voor rechtmatigheidsfouten en voor getrouwheidsfouten voor zowel de Wmo als Jeugdzorg opgenomen in onderstaande tabel:

PGB per categorie	Financiële rechtmatigheidsfout	Financiële getrouwheidsfout
Jeugdzorg	9,94%	1,87%
Wmo	8,84%	2,98%

De financiële rechtmatigheidsfout voor PGB voor de gemeente Oude IJsselstreek bedraagt circa € 40.000, bestaande uit € 37.500 Wmo en € 2.500 Jeugdzorg. Voor de getrouwheidsfouten geldt dat deze gelijk zijn voor alle gemeenten in Nederland. De fouten zoals genoemd voor Oude IJsselstreek zijn dan ook geprojecteerde fouten voortkomend van uit de controle op de volledige populatie. Dit betreft totaal € 125.000, bestaande uit € 111.000 WMO en € 14.000 jeugdzorg. In het kader van de rechtmatigheid nemen wij een fout van dergelijk omvang niet mee in ons oordeel.

De SVB toetst niet op levering van de zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid. De gemeente verkrijgt echter zekerheid door intern ingerichte processen en controles, zoals het toekenningsproces, de controles op betalingen en de controle op de prestatielevering. De processen van PGB Jeugdzorg en Wmo lopen vrijwel gelijk aan elkaar, waardoor voor Jeugdzorg en Wmo dezelfde zekerheid wordt verkregen. Tevens verkrijgt de gemeente aanvullende zekerheid vanwege de ontvangsten van het CAK. Op basis van het zekerheidspercentage dat de gemeente Oude IJsselstreek hierdoor verkrijgt, zijn de onzekerheden voor PGB geraamd op circa € 280.000. De formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB hebben geen impact op de getrouwheid van de jaarrekening aangezien het aspecten betreft die duiden op onvolkomenheden in de dossiervorming. Dergelijke onvolkomenheden raken de getrouwheid niet echter wel de rechtmatigheid.

Wmo en jeugdzorg ZIN

Ten aanzien van WMO en de jeugdhulp heeft de gemeente alles in eigen beheer. Met betrekking tot de lasten vraagt de gemeente Oude IJsselstreek om een controleverklaring van de instellingen of verantwoordingen die gecontroleerd worden door de gemeente. Uit deze controle blijkt dat van een aantal zorginstellingen nog onvoldoende controle-informatie is ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Dit zorgt voor een onzekerheid van € 1.004.000.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Bouwgronden in exploitatie

De veruit grootste balanspost met betrekking tot onderhanden projecten betreft de voorraden (grondexploitatie). Door de invloed van de parameters (zoals kostenstijgingen, fasering, druk op verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de in de toekomst te realiseren opbrengsten hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd.

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

- Planning: is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- Programmering: in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen, etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- Prijs: is met name van belang of dat de ingecalculerde prijs bij de opbrengsten ook daadwerkelijk de prijs is die de gemeente kan realiseren bij verkoop.

Deze drie P's zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met de medewerkers. Tijdens deze gesprekken zijn de uitgangspunten getoetst. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2019 geactualiseerd. Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen. Voor 2020 zal het zeer spannend worden door het Coronavirus of enerzijds de planning kan worden behaald en anderzijds of de gewenste prijs kan worden gerealiseerd.

Ultimo 2019 is de omvang van de voorziening grondexploitaties € 0,8 miljoen. Deze voorziening heeft grotendeels betrekking op het project "De Rieze V + VI", "Hutten Noord" en "Kromkamp". Nadat de herijking in 2019 heeft plaatsgevonden is de voorziening verlaagd met € 0,6 miljoen. Enerzijds ontstaat dit door het afsluiten van het project "VVZ herziening Woningbouwplanning" en anderzijds door de verbeterde prognoses op de huidige projecten. Voor de posities van de grondexploitaties zijn heldere beschrijvingen en financiële doorrekeningen gemaakt. Tevens merken wij dat er binnen gemeente Oude IJsselstreek blijvend aandacht is voor de actualisatie van de plannen waardoor informatie tijdig beschikbaar is.

**Geen bevindingen boven de
rapporteringstolerantie**



Registeraccountants

Geen bevindingen boven de
rapporteringstolerantie

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

SiSa

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Oude IJsselstreek heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2018 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel is hieronder weergegeven.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen		
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_ gemeentedeel 2019	Geen		
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_ Totaal 2018	Geen		
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2019	Geen		
SZW G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2018	Geen		
VWS H4	Specifieke uitkering Sport	Geen		

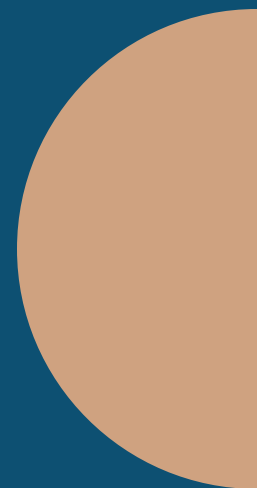
WNT

Een gemeente valt onder de Wet Normering Topinkomens. De gemeentesecretaris en de griffier worden aangemerkt als topfunctionarissen. Wij hebben de controle van de WNT uitgevoerd waarbij wij zijn nagegaan of de bedragen juist en volledig zijn opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat de bedragen van de beiden functionarissen aansluiten op de salarisadministratie. Uit de controle zijn dan ook geen aanpassingen gebleken.



Registeraccountants

4 Administratieve organisatie en interne beheersing



4. Administratieve organisatie en interne beheersing

Overgenomen managementletter van Bakertilly:

1. Planning en control – Memoriaalboekingen
2. Inkopen - Prestatielevering aantonen
3. Aanbestedingen – Europese aanbestedingen
4. Treasury – Verantwoordelijkheden
5. Sociaal domein – Prestatielevering
6. Subsidieverstrekking – Functiescheiding
7. GREX – Schattingsposten en voorziening
8. Inkomende gelden – Subsidiebatens
9. Verhuuropbrengsten – Standenregister
10. Automatisering – Rechtenbeheer
11. Automatisering – Wijzigen crediteurenstamgegevens

Nieuwe bevindingen RA12:

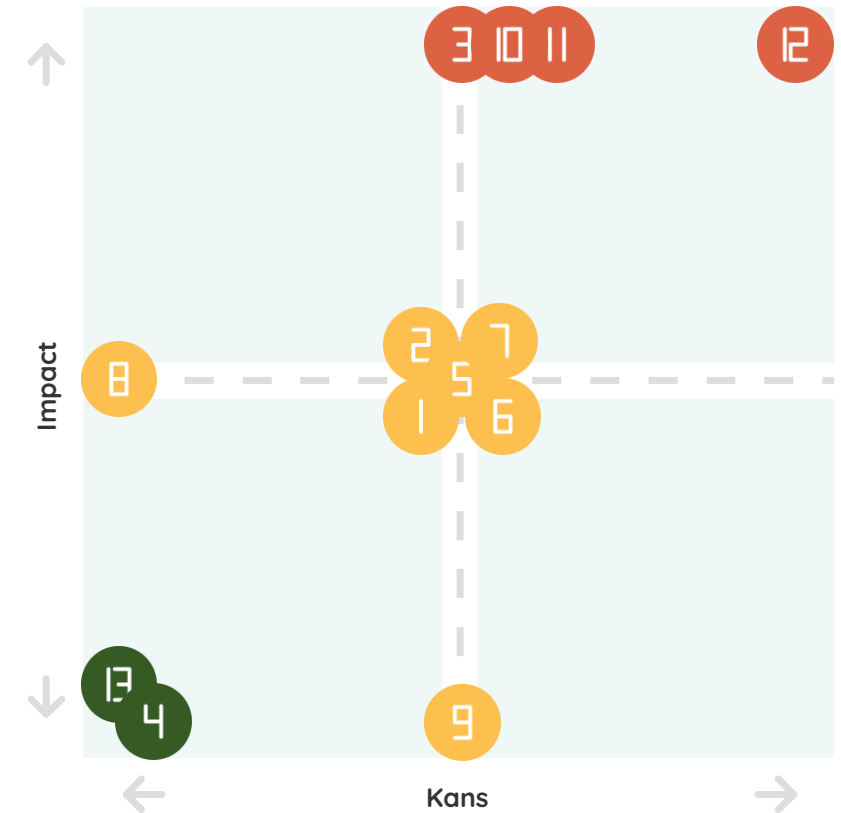
12. Inkopen – Functiescheiding
13. Subsidieverstrekingen – Algemene subsidieverordening

Dit betreffende overzicht is reeds aan u verzonden in de boardletter.

De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) vormen een belangrijk aanknopingspunt voor onze controlewerkzaamheden. De wijze waarop binnen uw organisatie de werkzaamheden worden uitgevoerd en vastgelegd en de wijze hoe daarop toezicht wordt gehouden is bepalend voor de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren.

Wanneer de AO/IB van voldoende hoog niveau is, dan kunnen wij daar op steunen. Dit betekent dat wij ons grotendeels zullen concentreren op de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IB. Slechts een beperkt gedeelte van onze werkzaamheden behoeft dan gegevensgericht (arbeidsintensief) te worden uitgevoerd.

Onze controle is niet gericht op het geven van een oordeel over de AO/IB. Derhalve is de diepgang van de beoordeling niet van dien aard dat alle verbeterpunten ten aanzien van de AO/IB door ons geconstateerd zijn. Onze belangrijkste conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing op een aantal punten dient te worden verscherpt. We hebben onze belangrijkste bevindingen in de matrix hiernaast weergegeven.



- Risico met hoge mate urgentie, directe opvolging noodzakelijk
- Risico met gemiddelde mate van urgentie, opvolging is op termijn gewenst
- Risico met lage mate van urgentie, opvolging is te overwegen



Contactgegevens



A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3

3905 NL Veenendaal

info@ra12.nl

+31 (0)85 130 54 24