



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE HAARLEM  
Telefoon 023 – 531 95 39  
Fax 023 – 531 1700  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

## **ACCOUNTANTSRAPPORT 2019**

### **GEMEENTE WEESP**



## INHOUDSOPGAVE

## PAGINA

1.	BESTUURLIJKE SAMENVATTING .....	1
1.1	Algemeen .....	1
1.2	Effecten Covid-19 crisis en de jaarrekening 2019.....	1
1.3	Oordeel bij de jaarrekening 2019 goedkeurend .....	2
1.4	Controleaanpak .....	2
2.	CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN 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	Interne beheersing .....	4
3.2	Kwaliteit opsteldossier 2019 en aanlevering vanuit verbonden partijen .....	5
3.3	Status bevindingen managementletter 2019 en voorgaande rapportages .....	5
4.	SOCIAAL DOMEIN .....	7
4.1	Inleiding .....	7
4.2	Verantwoording Regio 2019.....	7
4.3	Aansluiting met verantwoording Regio 2019.....	8
4.4	Persoonsgebonden budgetten .....	8
5.	UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE .....	9
5.1	Jaarrekeningproces .....	9
5.2	Begrotingsrechtmatigheid.....	9
5.3	Administratievoering .....	10
5.4	Verantwoording en liquidatie BSWW .....	11
5.5	Opmerkingen jaarverslaggeving.....	11
5.5.1	<i>De jaarrekening en het BBV</i> .....	11
5.5.2	<i>Programmarekening van baten en lasten</i> .....	12
6.	BALANS EN FINANCIËLE POSITIE.....	13
6.1	Balans en financiële positie .....	13
6.2	Voorzieningen .....	13
6.3	Grondexploitaties .....	13
7.	SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT .....	14
7.1	SiSa regelingen .....	14
7.2	Onderwijsachterstandenbeleid .....	14
7.3	Participatiewet algemene bijstand (BUIG) .....	14
7.4	Specifieke uitkering Sport (Spuk).....	15



8.	OVERIGE .....	16
8.1	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo).....	16
8.2	Wet Normering Topinkomens (WNT).....	16
8.3	Fraude .....	16
8.4	Automatisering .....	17
8.5	Rechtmatigheidsverantwoording .....	17
9	CONCLUSIE.....	18
9.1	Samenvatting fouten en onzekerheden jaarrekeningcontrole.....	18
9.2	Controleverklaring .....	18
Bijlage : Tabel bevindingen Sisa 2019 .....		1



Wilhelminapark 29  
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 Weesp  
Postbus 5099  
1380 GB WEESP

Haarlem, 22 juni 2020

Reg.nr.: 1003524/215/421/2041  
Betreft: Accountantsrapport 2019 Gemeente Weesp

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeente Weesp voor de laatste keer gecontroleerd. Dit mede in verband met de ambtelijke fusie per 1 juni 2019 met de gemeente Amsterdam en het aflopend contract per 1 juli 2020, heeft uw raad besloten om de controleopdracht van de jaarrekeningen 2020 en 2021 over te laten aan de accountant van de gemeente Amsterdam.

In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer. Wij hebben de originele controleverklaring 2019 separaat toegezonden. Wij verzoeken u contact met ons op te nemen als uw raad de jaarrekening 2019 niet ongewijzigd vaststelt. Wij kunnen in dat geval in overleg actie ondernemen.

## **1. BESTUURLIJKE SAMENVATTING**

### **1.1 Algemeen**

In dit rapport kijken wij kort terug naar de algemene ontwikkelingen op het gebied van het financieel administratief beheer en de interne beheersing. De aandacht heeft zich bij uw organisatie het afgelopen boekjaar vooral gericht op de overdracht van taken / activiteiten aan medewerkers van gemeente Amsterdam alsmede zijn voorbereiden getroffen voor de overdracht van de gemeentelijke belastingen, de IT en delen van het sociaal domein (uitkeringen).

Vanzelfsprekend is er in dit rapport aandacht voor de effecten van de Corona-crisis, het sociaal domein (via de Regio Gooi en Vechtstreek), de ontwikkeling ten aanzien van de financiële positie, de verbijzonderde interne controle (VIC) en tenslotte de SiSa-verantwoording.

### **1.2 Effecten Covid-19 crisis en de jaarrekening 2019**

Het Corona-virus heeft als zodanig geen directe invloed op de controle en ons oordeel voor de jaarrekening 2019 van de gemeente Weesp. De pandemie heeft mogelijk een invloed op de bedrijfsvoering van alle gemeenten in 2020 en dus ook voor uw gemeente.



Wij noemen onder meer de gemeente als loket om geldelijke bijstand te verlenen aan ZZP'ers voor de periode tot minimaal juni 2020 ('Tozo regeling'), uitstel betaling voor lokale belastingen en een mogelijk hogere instroom in de algemene bijstand.

Diverse landelijke maatregelen worden inmiddels uitgerold en er zijn inmiddels voorschotten vanuit het Rijk verstrekt aan uw gemeente. Ook kan het Covid-19 virus, zeker als de maatregelen langer duren, een effect hebben op de liquiditeitspositie van de gemeente vanwege het verlenen van uitstel van betaling op de gemeentelijke belastingen of het verstrekken van voorschotten aan instellingen die (mede) afhankelijk zijn van de gemeente Weesp. Wij begrijpen ook dat uw gemeenteraad in verband met de Corona-crisis reeds een noodbudget van € 500.000,- heeft gereserveerd.

Naar aanleiding van het bericht van de commissie BBV op 20 maart 2020 is aan de Commissie gevraagd wat als toelichting opgenomen zou moeten worden in de jaarrekening 2019. Gezien de vele onzekerheden is het naar verwachting niet mogelijk om de (financiële) effecten op relatief korte termijn te duiden. De commissie BBV heeft ook niet de intentie met uitgebreide voorschriften te komen. De Commissie heeft wel een voorbeeld gegeven om een tekstpassage in de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum op te nemen. In de jaarrekening 2019 van de gemeente Weesp is in lijn met het advies van de Commissie BBV een passage opgenomen in het programmaverslag, alsmede is een paragraaf gebeurtenissen na balansdatum opgenomen.

### **1.3 Oordeel bij de jaarrekening 2019 goedkeurend**

Met inachtneming van de (niet gecorrigeerde) resterende fouten en onzekerheden in de controle hebben wij bij de jaarrekening 2019 van de gemeente Weesp een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

#### **Sociaal domein**

Uw gemeente heeft op 29 mei 2020 de definitieve verantwoording over 2019 inclusief controleverklaring ontvangen van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi & Vechtstreek inzake de bestedingen Wmo en Jeugdhulp. Het beeld in het sociaal domein wordt nog wel gedomineerd door de controleverklaring met beperking bij de verantwoordingen Persoonsgebonden budgetten inzake de Wmo en Jeugdhulp (de zgn. trekkingsrechten) van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Ook is onlangs de VIC-rapportage 2019 inzake de Participatiewet aan de gemeente Weesp opgeleverd. Dit is met name van belang voor het oordeel van de sociale uitkeringen in de SiSa-verantwoording 2019. Hierbij zijn onzekerheden geconstateerd die wij verplicht moeten rapporteren in de Tabel fouten en onzekerheden (Sisa).

### **1.4 Controleaanpak**

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen, namelijk de planning en risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole. Het controleplan komt aan bod in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de uitvoering van de verbijzonderde interne controles en geven wij een samenvatting van de belangrijkste bevindingen uit de interim-controle. In hoofdstuk 4 gaan wij in op het sociaal domein. De bevindingen van de eindejaarscontrole zijn opgenomen in hoofdstuk 5 en 6.

Daarna zullen de bevindingen in het kader van de SiSa (Single information Single audit) aan de orde worden gesteld. Na de overige bevindingen en actualiteiten sluiten wij het rapport af met de samenvatting van de fouten en onzekerheden en ons oordeel.



## 2. CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN 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 en -programma's, dit zowel ten aanzien van de getrouwheid- als de rechtmatigheidsaspecten. Tijdens de eindejaarscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verbandscontroles en daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2019 is vastgelegd in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 van de gemeente Weesp inclusief normenkader. Uw raad heeft op 12 december 2019 het controleprotocol 2019 vastgesteld.

### 2.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waar de gemeente Weesp mee 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 (wettelijke) goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	–

Op basis van uw programmarekening 2019 betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 525.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 1.575.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringstolerantie voor zowel elke fout als elke onzekerheid is door uw raad vastgesteld op een bedrag van ≥ € 50.000,-.



### 3. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE

#### 3.1 Interne beheersing

Bij de controle beoordelen wij de interne maatregelen van interne beheersing die relevant zijn om te komen tot een getrouwe jaarrekening.

##### **Ambtelijke fusie**

Per 1 juni 2019 is de organisatie van de gemeente Weesp gewijzigd als gevolg van de ambtelijke fusie met de gemeente Amsterdam. Alle medewerkers in vaste dienst van de gemeente Weesp (behoudens de collegeleden en raadsleden) zijn overgegaan naar de gemeente Amsterdam. In verband met deze overgang heeft de gemeente Weesp in overleg met (en vanaf 1 juni 2019 voor rekening van) de gemeente Amsterdam besloten om de lopende externe inhuur eenmalig te verlengen tot uiterlijk 31 december 2019. Vanuit de centrumregeling 'Weesp-Amsterdam: Samen Weesp versterken' d.d. 1 maart 2019 is de 'Dienstverleningsovereenkomst Weesp-Amsterdam: Samen Weesp versterken' opgesteld. In de dienstverleningsovereenkomst zijn de dienstverleningsafspraken, de verplichtingen en de financiële zaken nader geregeld. De realisatie van programma's wordt uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Amsterdam. Op grond van het verleende onder-mandaat heeft het college de budgetbevoegdheden gemandateerd aan functionarissen van de gemeente Amsterdam.

In verband met de ambtelijke fusie per 1 juni 2019 met de gemeente Amsterdam zijn (eerdere) aanbevelingen resp. verbeterpunten met betrekking tot de ontwikkeling van de administratieve organisatie en interne beheersing op dit moment minder zinvol aangezien de bedrijfsprocessen per 1 juni 2019 zullen gaan aansluiten op de systemen van de gemeente Amsterdam. Dit proces is in het boekjaar 2019 ingezet en loopt door in 2020.

##### **Personele wisselingen**

De organisatie is in beweging. Dat komt logischerwijs vanwege de wisselingen resp. vertrek van (vaste) medewerkers, in combinatie met externe inhuur, waardoor medewerkers voor de uitvoering van taken hun weg moeten vinden. Daarbij komt dat (financiële) 'sleutelfiguren' uw organisatie eind 2018 / begin 2019 hebben verlaten naar een andere functie binnen de gemeente Amsterdam. De consequentie hiervan is relatief veel ad-hoc herstel werkzaamheden. Dus geen interne beheersing vooraf, maar achteraf zaken herstellen. Dit zien we ook terug onder meer in de financiële administratie van de gemeente Weesp.

##### **Review VIC-werkzaamheden (exclusief de lokale heffingen en sociale uitkeringen)**

Ten tijde van de afronding van onze interim-controle – november 2019 - was de VIC over het boekjaar 2019 nog niet geheel afgerond. Bij aanvang van de eindejaarscontrole waren de VIC-controles afgerond. Hierop hebben wij een review uitgevoerd. Uit de interne controles blijkt dat bij de procescontroles in beperkte mate fouten en overige bevindingen naar voren komen. De totale omvang van de getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten blijven ruim onder de rapporteringsgrens zoals vermeld in het controleprotocol (€ 50.000,-). We zien verder dat sommige bevindingen zoals termijnoverschrijdingen bij subsidies, aandacht voor de volledigheid rondom dossiervorming (Decos) en actualisatie van diverse verordeningen als aandachtspunten worden benadrukt en al een lange tijd openstaan. Deze bevindingen hebben geen direct effect op ons oordeel rechtmatigheid bij de jaarrekening.



### 3.2 Kwaliteit opsteldossier 2019 en aanlevering vanuit verbonden partijen

Wij hebben voorafgaand aan de controle onze werklijsten aan de verantwoordelijke medewerkers van de gemeente Weesp, net als voorgaand jaren, toegezonden. De aanlevering van het opstel-dossier is ook dit jaar niet optimaal, mede in verband met de ambtelijke fusie en de coronacrisis.

En ook dit jaar speelt dat de gemeente Weesp voor een adequate aanlevering afhankelijk is van de gemeente Stichtse Vecht, de Regio Gooi en Vechtstreek en de BSWW. In verband met de overdracht van de uitkeringsdossiers naar Amsterdam per 1 januari 2020 is de VIC-controle moeizamer verlopen als in voorgaande jaren. Ook de verantwoording van de belastingopbrengst over 2019, inclusief controleverklaring van de accountant van de BSWW, was bij de start van de controle nog niet voor ons beschikbaar, maar is alsnog op 19 juni 2020 aan uw gemeente aangeleverd.

### 3.3 Status bevindingen managementletter 2019 en voorgaande rapportages

Conform onze opdrachtbevestiging hebben wij de relevante controlebevindingen in onze managementletter d.d. 18 november 2019 gerapporteerd na afronding van onze interim-controle. Onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen zijn in de onderstaande tabel kort samengevat. Hierin zijn tevens voor zover relevant, de bevindingen van voorgaande rapportages inbegrepen.

#### Voortgang bevindingen managementletter 2019 en voorgaande rapportages

Bevinding/opmerking managementletter 2019	Prioriteit	Status per juni 2020
<b>INKOPEN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Advies muteren stamgegevens crediteuren in functiescheiding</li> <li>- In de nieuwe Regeling budgethouders en budgetbeheer 'Weesp-Amsterdam' is over prestatie-akkoord en de registratie van verplichtingen niets geregeld.</li> </ul>	Hoog  Laag	Beheer (in 2019 deels) overgelaten aan F-desk Amsterdam  Geen nadere informatie. De gemeente Amsterdam maakt overigens wel gebruik van een verplichtingenadministratie.
<b>AANBESTEDINGEN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Naleven aanbestedingsregels, met name bij de externe inhuur (interne aanbestedingsregels zijn niet opgenomen in het normenkader voor de accountantscontrole)</li> <li>- De Europese aanbestedingsregels zijn ten aanzien van een inhuurcontract niet juist toegepast</li> </ul>	Laag	Weesp heeft overwegend gebruik gemaakt van Flextender of inhuur via het platform van Amsterdam. Ivm de fusie zijn inhuurcontracten eenmalig verlengd.  Voor 2019 hebben wij een bedrag van € 77.000,- als onrechtmatig gekwalificeerd.
<b>CONTRACTENBEHEER</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Deel beheer van contracten inz. uitvoering programma's in Weesp achtergebleven en vraagt aandacht.</li> </ul>	Laag	Status voortgang beheer niet duidelijk.
<b>FINANCIËLE ADMINISTRATIE</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Volledigheid huuropbrengsten en pachten</li> <li>- Inventarisatie vaste activa op bestaan en waardering</li> </ul>	Laag Laag	Geen opvolging, laag risico Geen opvolging





<p>JEUGDHULP - REGIO</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Geen zichtbare aansluitingen sub-administratie (DLP, vanuit de Regio) met FMS bij interim</li><li>- Bewaak afloop openstaande verplichtingen 2017/2018 op zorginstellingen ad € 0,6 miljoen</li></ul>	Hoog	Aansluiting ontvangen
	Hoog	Overzicht openstaande verplichtingen is aangeleverd. Hierbij verschil geconstateerd. Zie verder paragraaf 4 van dit rapport.



## 4. SOCIAAL DOMEIN

### 4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk gaan wij in op de Wmo en Jeugdhulp, inclusief de Persoonsgebonden budgetten. De sociale uitkeringen (BUIG) lichten we toe in hoofdstuk 7 (SiSa). De gemeente Weesp en ook de Regio Gooi & Vechtstreek zijn 'bij' met de digitale verwerking van zorgdeclaraties in DLP. De meeste zorgleveranciers leveren hun declaraties aan via het Gegevensknooppunt (GGK). Er zijn in 2019 voor zover ons bekend geen voorschotten meer uitbetaald aan zorgleverinstellingen. Wel zijn er nog enkele instellingen waarbij zorgfacturen buiten de zorgapplicaties om rechtstreeks worden aangeleverd. Hierbij bestaat dan altijd een risico op dubbele declaraties en betalingen; maar wij zien ook dat de omvang van de geldstroom voor Weesp overzichtelijk blijft.

### 4.2 Verantwoording Regio 2019

Ten behoeve van de verantwoording van de bestedingen Wmo en Jeugdhulp en de controle hiervan steunt de gemeente Weesp op de financiële eindverantwoording inclusief de controleverklaring ontvangen van de Regio Gooi & Vechtstreek.

#### **Controleprotocol 2019/2020**

In het najaar vindt normaliter een overleg plaats over de controleaanpak van de Verantwoording Sociaal Domein van de Regio Gooi & Vechtstreek. Dit overleg is nog niet gepland en een van de redenen daarvoor is het feit dat hiervoor eigenlijk geen directe aanleiding voor bestaat. Op basis van risico's, de onzekerheden voorgaand jaar, de systemen, is de verwachting dat daar over 2019 en 2020 geen tot weinig wijzigingen zullen optreden. Het nieuwe controleprotocol van de Regio Gooi en Vechtstreek is door het college van de gemeente Weesp op 29 oktober 2019 vastgesteld. Dit is inhoudelijk gezien, net als het protocol voor de zorgaanbieders, slechts een update.

#### **Verantwoording 2019**

Mede vanwege de Corona-crisis is de aanlevering van de verantwoording 2019 vertraagd. Op 29 mei 2019 heeft de Regio Gooi en Vechtstreek de verantwoordingsdocumenten inclusief accountantsrapportages aangeleverd. Het betreft hierbij voor de gemeente Weesp de bestedingen inzake de Jeugdhulp en Wmo 2019 (inclusief de onderhanden werk positie). De accountant van de Regio Gooi en Vechtstreek heeft bij de financiële verantwoording 2019 Sociaal Domein op 29 mei 2020 sluitend met een totaal bedrag aan bestedingen van € 6,4 miljoen een goedkeurend oordeel verstrekt. De niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden zijn voor alle deelnemende gemeenten opgesomd in een bijgaande rapportage, maar blijven onder de goedkeuringstoleranties. Het accountantsoordeel ziet met name toe op de getrouwheid en in mindere mate op rechtmatigheid. Dit is destijds overeengekomen met inachtneming van het vigerende controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek: de gemeente Weesp blijft zelf verantwoordelijk voor de toewijzing van de zorg. De bewaking en controle op de verwerking van de declaraties is de verantwoordelijkheid van de Regio. Ook de feitelijke betalingsvoorstellen worden door de Regio aan de gemeente Weesp aangeleverd. De gemeente Weesp betaalt vervolgens zelf.

Van belang is dat de onderhanden werkpositie voor Weesp mede betrekking heeft op voorgaande boekjaren, waarbij de Regio Gooi & Vechtstreek bij deze balanspositie rekening heeft gehouden met vrijval m.b.t. de jaren 2015-2018 aangezien de verwachting is dat hierover geen declaraties meer zullen worden ontvangen.



Wij merken volledigheidshalve op dat ten aanzien van met name de Jeugdhulp altijd een mogelijkheid bestaat zorginstellingen alsnog declaraties over een voorgaand jaar indienen. Dit risico is inherent aan dit specifieke proces.

#### **Rechtmatigheid inkoop sociaal domein**

De Regio heeft tegelijkertijd een inkooprapportage sociaal domein 2019 inclusief een rapport van feitelijke bevindingen inzake van de accountant verstrekt. De accountant rapporteert onder meer dat er geen afwijkingen inzake het Europese- resp. eigen inkoopbeleid zijn geconstateerd. Er zijn verder in beperkte mate bevindingen geconstateerd.

#### **4.3 Aansluiting met verantwoording Regio 2019**

Net als voorgaand jaar is de gemeente Weesp voor de jaarverantwoording van de kosten Wmo en Jeugdzorg aangewezen op verantwoordingen die ze na afloop van het jaar ontvangt. Dit betreft qua omvang met name de financiële verantwoording 2019 van de Regio Gooi- en Vechtstreek. De balansposities betreffen grotendeels de onderhanden werk zoals aangeleverd door de Regio. Wij zien dat de onderhanden werkpositie in de afgelopen periode diverse keren nog is bijgesteld. De concept jaarrekening 2019 en de onderliggende boekingen in het financieel systeem van de gemeente Weesp zijn thans gebaseerd op een eerder aangeleverd (concept) verantwoording door de Regio Gooi en Vechtstreek. In de definitieve verantwoording van 29 mei 2020 blijkt het onderhanden werk lager te zijn dan de eerdere ramingen, mede kennelijk vanwege vrijval van openstaande verplichtingen uit de jaren 2015-2018.

In de jaarrekening 2019 van de gemeente Weesp is het - *per saldo bezien* – verschil van in totaal € 122.000,- met de ontvangen verantwoording 2019 Gooi en Vechtstreek niet meer gecorrigeerd. En net als voorgaand jaar hebben wij dit als onzekerheid (getrouwheid) meegewogen. Wij merken hierbij tevens op dat de gemeente Weesp een hoger bedrag heeft verantwoord als verplichting in de balans. In het genoemde saldo van € 122.000,- is tevens rekening gehouden met nog een te betalen bedrag in het kader van de verwachte afrekening voor begeleidend wonen over 2019.

#### **4.4 Persoonsgebonden budgetten**

Een deel van de Wmo- en Jeugdzorg wordt verstrekt in de vorm van persoonsgebonden budgetten (Pgb's). Deze Pgb's (in totaal voor Jeugdzorg en Wmo € 160.000,-) worden namens de gemeente door de Dienst toegekend, maar het administratieve beheer wordt door de Sociale Verzekeringsbank (SVB) verzorgd. En de SVB had ook in 2019 nog steeds problemen met het afronden van haar administratie en het afleggen van verantwoording daarover. Uit de op 12 maart jl. gepresenteerde Verantwoording Jeugdwet 2019 en Verantwoording Wmo 2019 (beide algemene verantwoordingen van de SVB, dus niet met detailgegevens per gemeente) heeft de auditdienst van de SVB voor de getrouwheid een controleverklaring met beperking afgegeven; voor de rechtmatigheid was het oordeel onrechtmatig. Er werd wel flink minder fouten geconstateerd, maar de omvang was blijkbaar nog steeds aanzienlijk. Bij onze oordeelsvorming nemen wij het oordeel van de Auditdienst van de SVB over, samen met de door de SVB geraamde fouten-% (in een bedrag uitgedrukt trouwens beperkt: € 26.800,-).



## 5. UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE

### 5.1 Jaarrekeningproces

Wij zijn medio mei 2020 gestart met de controle van de jaarrekening. In de voorliggende definitieve jaarrekening zijn nog diverse correcties c.q. aanpassingen in de cijfers en aanvullingen in de teksten doorgevoerd. Dit zowel naar aanleiding van onze en interne bevindingen alsmede door latere aanleveringen bijvoorbeeld van de verbonden partijen. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2019.

### 5.2 Begrotingsrechtmatigheid

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde programmabegroting. Uit de jaarstukken 2019 blijkt dat er op twee van de negen programma's op de lasten ten opzichte van de begrote lasten na wijziging een overschrijding heeft plaatsgevonden. Hieronder zijn de programmaoverschrijdingen opgenomen, rekening houdend met de door u gestelde rapporteringsgrens van € 50.000,-.

Omschrijving programma	Saldo overschrijding
0. Bestuur en ondersteuning	€ 517.000,-
7. Volksgezondheid en milieu	€ 234.000,-

#### Analyse en weging overschrijdingen

Wij hebben de overschrijdingen op het desbetreffende programma's geanalyseerd. De overschrijding van € 517.000,- heeft betrekking op de uitgaven bij programmaonderdeel 0 (Bestuur en ondersteuning). De hogere lasten worden veroorzaakt door de (aanvullende) storting van € 784.135,- in de pensioenvoorziening APPA (d.i. de pensioenvoorziening (ex)wethouders). De gemeente Weesp is eigen risicodragers en de dotatie aan de voorziening is in lijn met de verslaggevingsvoorschriften van het BBV. Hierbij is het rentepercentage voor de rekenrente conform het DNB-advies (0,29%) meegenomen. Dit zijn met name externe overwegingen waarop de gemeente geen invloed heeft. De overschrijding is niet verwijtbaar.

De overschrijding van bijna € 234.000,- in programma 7 (Volksgezondheid en milieu) hangt samen met onder meer een aanvullende dotatie in de voorziening riolering van € 161.000,- en past binnen het beleid. Wij zijn van mening dat de overschrijdingen voldoende herkenbaar in de programma's en overige toelichtingen van de jaarrekening 2019 zijn verantwoord.

Door het vaststellen van de programmarekening 2019 door de raad waarin de overige uitgaven (en ontvangsten) zijn opgenomen, worden deze posten geautoriseerd en zijn hiermee rechtmatig. Wij zijn bij onze oordeelsvorming rechtmatigheid hiervan uitgegaan.

In de jaarrekening 2019 is in paragraaf 1.2 Hoofdpijnen een korte analyse van de belangrijkste afwijkingen – met vermelding van de aard van de afwijking (incidenteel) - tussen de raming (na wijziging) en de werkelijk gerealiseerde baten en lasten opgenomen. Kortheidshalve verwijzen wij naar de betreffende paragraaf.



### 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 2019 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. Wij hebben nog enkele opmerkingen:

- In 2019 is het onderzoek van de Belastingdienst inzake de BTW geheel afgerond. De suppletieaangifte is in 2019 ingediend en het gevraagde BTW-bedrag is ontvangen;
- Gemeenten hebben de BTW op kosten voor de gescheiden inzameling, sortering en/of verwerking van verpakkingsafval tot op heden gecompenseerd via het BTW-compensatiefonds. Vanaf 2015 moeten gemeenten nu alsnog BTW afdragen over de ontvangen bijdragen van het Afvalfonds Verpakkingen. BTW op deze kosten komt alsnog voor aftrek via de reguliere BTW-aangifte in aanmerking; BTW die ten onrechte is gecompenseerd via het BTW-compensatiefonds moet worden gecorrigeerd. De Belastingdienst zal vanwege de bijzondere omstandigheden geen verzuimboete opleggen voor in het verleden te weinig afgedragen BTW. Wel zal de Belastingdienst belastingrente in rekening brengen over de correcties op het BTW-compensatiefonds en de suppletieaangiften omzetbelasting. De correcties zullen dan in 2020 moeten worden verwerkt;
- De gemeente Weesp heeft over de jaren 2016 tot en met 2018 nihil-aangiften vennootschapsbelasting (Vpb) gedaan. De aangifte Vpb over 2019 moet nog worden ingediend en zal naar verwachting ook een nihil aangifte zijn. Uit correspondentie en uitingen van de Belastingdienst begrijpen wij dat mogelijk voor een tweetal inkomstenstromen, de inzameling van huishoudelijk afval en reclame-uitingen, de activiteiten kunnen worden aangemerkt als een ondernemingsactiviteit in de zin van de vennootschapsbelasting. Voor zover dit ook voor Weesp speelt, adviseren wij om hierover een standpunt in te nemen;
- De mutaties inzake leningen startersfonds (financiële vaste activa) over 2019 zijn niet in de boekhouding en jaarrekening 2019 verwerkt. Dit, zo begrijpen wij, vanwege de late aanlevering van de onderliggende overzichten. In totaal gaat het om een bedrag van ongeveer € 20.000,-. Wij hebben het onderliggende overzicht inmiddels ontvangen. De € 20.000,- nemen we mee als getrouwheidsfout;
- In de financiële administratie van de gemeente Weesp staan per 31 december 2019 in de balans facturen open in relatie met de gemeente Amsterdam. Dit betreft sec de facturen op basis van de DVO maar ook facturen die in 2019 aan de gemeente Weesp zijn gestuurd, maar op basis van de afspraken voor rekening komen van de gemeente Amsterdam. Ten tijde van de afronding van onze controle staan er nog enkele facturen open. We hebben de gemeente Weesp gevraagd het nog openstaande saldo van 31 december 2019 te laten bevestigen door de gemeente Amsterdam;
- De provincie Noord-Holland heeft op 27 februari 2020 een brief gestuurd inzake het preventief financieel toezicht in het kader van de Wet algemene regels herindeling (Wet arhi). Vanwege het vaststellen van het Herindelingsontwerp Weesp-Amsterdam geldt dat bepaalde door gedeputeerde staten aangewezen besluiten van de raden en colleges van de gemeenten eerst moeten worden goedgekeurd. Dit betreft besluiten met een effect op baten, lasten en de vermogenspositie van de gemeenten.



#### **5.4 Verantwoording en liquidatie BSWW**

Zoals bekend zijn de gemeentelijke belastingen per 1 januari 2016 overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie SWW (hierna BSWW). Op dit moment is de BSWW organisatie in liquidatie in verband met de overdracht van de belastingadministratie naar de gemeente Amsterdam. In het concept '1<sup>e</sup> Financiële Monitor 2020' wordt uw raad nog gevraagd om een aanvullend bedrag van € 16.000,- beschikbaar te stellen om de liquidatie in 2020 formeel af te wikkelen.

Wij hebben in samenwerking met uw medewerkers van Financiën voorgaand jaar een specifiek controleprotocol (met instructies) aan de accountant van de BSWW toegezonden. Op basis van dit controleprotocol heeft de accountant van de BSWW de controle van de belastinginkomsten van de gemeente Weesp uitgevoerd.

Wij hebben onlangs via uw gemeente een controleverklaring bij de financiële verantwoording inzake de belastingheffingen 2019 ten behoeve van de gemeente Weesp ontvangen. De accountant van de BSWW heeft bij de gewaarmerkte verantwoording op 19 juni 2020 een goedkeurend oordeel verstrekt over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De controleverklaring heeft overigens betrekking op de belastingopbrengsten zoals opgelegd door de BSWW over de periode 1 januari 2019 tot en met 22 november 2019. Daarna is de belastingadministratie overgedragen aan de gemeente Amsterdam. We hebben van de gemeente Amsterdam geen verdere documentatie ontvangen inzake eventuele opgelegde aanslagen in de periode 23 november – 31 december 2019.

In de verantwoording van de BSWW is ook de debiteurenpositie per 31 december 2019 inbegrepen. In de jaarrekening 2019 heeft uw gemeente rekening gehouden met oninbaarheid, de hoogte van de voorziening is ten opzichte van het voorgaand jaar niet gewijzigd. De bewaking en inning van de per 31 december 2019 openstaande belastingdebiteuren gaat over naar de gemeente Amsterdam.

#### **5.5 Opmerkingen jaarverslaggeving**

##### **5.5.1 De jaarrekening en het 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. Bij onze controle toetsen wij of de jaarrekening (het financiële verantwoordingsdocument) voldoet aan de formele aspecten van het BBV.

De programmaverantwoording 2019 geeft voor elk (sub)programma, de actiepunten c.q. prioriteiten en de ontwikkelingen weer en er wordt een toelichting gegeven op de afwijkingen op de begroting 2019. Maar ook dat per programma thans gebruik wordt gemaakt van indicatoren (vanaf 2017 een verplicht onderdeel van de programma's - taakvelden). Voor onze controle zijn de beleidsindicatoren een marginale toets. De onderbouwingen van de indicatoren kunnen afkomstig zijn van derden maar ook vanuit de eigen organisatie of verbonden partijen. Van belang is dat de indicatoren zo veel mogelijk actueel zijn.



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.

#### **5.5.2 Programmarekening van baten en lasten**

Het positieve resultaat over 2019 bedraagt na het verwerken van de mutaties in de reserves € 2.211.000,- ten opzichte van een bijgestelde begroot resultaat nihil.

Het saldo van baten en lasten na begrotingswijziging is € 722.000,- negatief geraamd; het werkelijke saldo van de baten en lasten komt uit op een bedrag van € 1.530.000,- positief.

Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren:

(in € 1.000,-)	<b>begroting na wijziging</b>	<b>Realisatie</b>	<b>afwijking</b>
Saldo van baten en lasten	-722	1.530	2.302
Saldo mutatie reserves	722	681	-91
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	0	2.211	2.211

In de programmarekening is een nadere toelichting gegeven op de verschillen tussen de ramingen en de realisatie. Met het besluit waarmee u de programmarekening vaststelt, wordt het resultaat bestemd en wordt de gerealiseerde afwijking door uw raad geaccordeerd.



## 6. BALANS EN FINANCIËLE POSITIE

### 6.1 Balans en financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente bedraagt ultimo 2019, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal afgerond € 11,2 miljoen. Hiervan heeft € 2,9 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie gespecificeerd.

(in € 1.000)	begin 2019	eind 2019	toe/afname
Algemene reserve	6.461	6.124	-337
Bestemmingsreserve	2.219	2.920	701
Saldo rekening	<u>1.046</u>	<u>2.211</u>	1.165
Totaal eigen vermogen	9.726	11.255	

De bestemmingsreserves zijn per saldo toegenomen met ruim € 0,7 miljoen. De belangrijkste mutaties in de reserves zijn de vorming van 3 nieuwe bestemmingsreserves van in totaal € 0,62 miljoen. Korthedshalve verwijzen wij u naar blz. 117/118 van de jaarrekening (overzicht verloop reserves en voorzieningen). We hebben verder vastgesteld dat de mutaties rechtmatig zijn verwerkt en dat er geen rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen hebben plaatsgevonden.

### 6.2 Voorzieningen

Blijkens de jaarrekening 2019 bedraagt de stand van de voorzieningen per einde 2019 € 5,1 miljoen (eind 2018 was dit € 4,2 miljoen). Uitgaven ten laste van voorzieningen worden, conform het BBV, rechtstreeks via de balans geboekt. De door de raad geaccordeerde dotaties aan deze voorzieningen lopen via de rekening van baten en lasten. In 2019 zijn er geen nieuwe voorzieningen gevormd. Voor de vorming van de voorziening groot onderhoud infra zijn meerjaren onderhoudsplannen voor bruggen, wegen, openbare verlichting vastgesteld. De raad heeft met het besluit van 11 juli 2018 de onderhoudsplannen, de voorziening en de dekking vastgesteld. Hiermee is er ook op grond van het BBV een voldoende basis voor de vorming en instandhouding van de onderhoudsvoorziening.

#### APPA

Andere mutaties in de voorzieningen in dit boekjaar zijn de (hoge) dotatie aan de APPA-voorziening (t.b.v. de pensioenverplichtingen wethouders en ex-wethouders) van in totaal € 0,78 miljoen. Op basis van de uitgangspunten waarbij rekening gehouden met leeftijd, rente, sterfte is het saldo per 31 december 2019 toereikend geacht om aan de verplichtingen te kunnen blijven voldoen. De lage rentestand is hoofdoorzaak voor de hoge dotatie in 2019.

### 6.3 Grondexploitaties

Onder de balanspost voorraden is per 31 december 2019 de grondexploitatie Horn 5 verantwoord. Er is in april 2017 een geactualiseerde grondexploitatieberekening opgesteld door een extern bureau. Op basis van de gehanteerde uitgangspunten (dwz. variabelen zoals rente, indexering, grondprijzen) werd voor de grondexploitatie een beperkte positieve contante waarde verwacht. Recent heeft een erkend taxateur de te verkopen gronden opnieuw gewaardeerd en hierover aan het college een taxatierapport uitgebracht. De resultaatverwachting is mede op basis van de uitgevoerde taxatie nog steeds actueel.





## **7. SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT**

### **7.1 SiSa regelingen**

De ontvangen specifieke uitkeringen worden als bijlage opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel voorgeschreven. Deze bijlage is door ons betrokken in de controle van de jaarrekening 2019 van uw gemeente. Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het BADO zwaardere rapporteringstoleranties dan de rapporteringstolerantie, welke wij met uw raad zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening). Wij hebben geconstateerd dat voor de gemeente Weesp ten aanzien van de 5 regelingen bij de jaarrekening 2019 een verantwoording met betrekking tot de voor subsidie in aanmerking gebrachte kosten moet worden afgelegd. Deze SiSa-verantwoording is als bijlage bij de jaarrekening 2019 toegevoegd.

### **7.2 Onderwijsachterstandenbeleid**

De rijksoverheid geeft al jaren via de subsidieregeling voor onderwijsachterstandenbeleid (OAB) gelden die met name worden besteed aan vroeg- en voorschoolse educatie. De langlopende OAB-regeling 2011-2018 is in 2019 voortgezet in een nieuwe OAB-regeling 2019-2022. Het is geen letterlijke verlening van de oude regeling, omdat specifieke voorwaarden voor de nieuwe OAB middelen verschillend zijn van de voorgaande. Ten aanzien van de oude OAB-regeling heeft het Ministerie de bestedingen over 2018 en het saldo van niet bestede OAB-gelden over de periode 2011-2018 vastgesteld. Met de brief van 27 augustus 2019 heeft het Ministerie van OCW aangegeven het niet bestede bedrag van € 242.024,- terug te willen vorderen. De gemeente Weesp heeft dit bedrag opgenomen onder de kortlopende schulden in de balans.

De ontvangen OAB-gelden van € 330.801,- (nieuwe Sisa-regeling D8) die door het Rijk in de nieuwe regeling voor 2019 zijn toegekend aan de gemeente Weesp, zijn in 2019 besteed.

### **7.3 Participatiewet algemene bijstand (BUIG)**

Wij hebben ingevolge onze opdracht een review uitgevoerd op de verantwoording van de Sisa 2019 met betrekking tot de subsidieregelingen G2 en G3 (BUIG). In dit kader is net als voorgaande jaren op verzoek van de gemeente Stichtse Vecht verbijzonderde interne controle uitgevoerd op het proces algemene bijstand, inclusief de IOAW/Z en de bijzondere bijstand. Voor de aanpak geldt een specifiek controleplan en zijn de uitgangspunten voor de interne controles 2017-2020 door Team Audit van de gemeente Stichtse Vecht nader uitgewerkt. Uit de bevindingen van de interne controle lezen wij af dat voor het onderdeel Participatiewet algemene bijstand (G2/G3) en de IOAW/Z onzekerheden zijn geconstateerd op gecontroleerde dossiers. De onzekerheden zien toe op niet onderzochte mogelijkheden tot verhaal en vermogen. Deze onzekerheden konden niet worden weggenomen. Op basis van extrapolatie komt de maximale onzekerheid uit op een bedrag van € 436.000,-.

Op grond van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2019, paragraaf 7.2, dient de accountant fouten of onzekerheden boven de financiële grens van € 125.000,- te rapporteren. Wij hebben de onzekerheid opgenomen en toegelicht in de Tabel van fouten en onzekerheden.

Overige niet-materiele fouten zijn onderzocht, hersteld of zijn voldoende geïsoleerd.



#### **7.4 Specifieke uitkering Sport (Spuk)**

In deze jaarrekening wordt voor het eerst verantwoording afgelegd over de nieuwe specifieke uitkering Sport. Deze uitkering wordt beschikbaar gesteld door het rijk omdat de BTW-vrijstelling voor sport is stopgezet. De invoering van de regeling verliep niet vloeiend vanuit het Ministerie van VWS, zo werd inschrijving voor de regeling verlengd, het beschikbare budget extra verhoogd en kregen de gemeenten pas in het najaar met een subsidiebeschikking uitsluitend over het beschikbare budget. De regeling heeft een heel brede doelstelling, de activiteiten die in aanmerking komen voor de specifieke uitkering zijn 'de bestedingen in verband met activiteiten in het kader van sport', voor zover deze kosten niet al meegenomen zijn in het btw-compensatiefonds, de reguliere btw of de subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties.

In lijn met de ruime definitie van de subsidieregeling heeft de gemeente, naar onze mening op een juiste wijze, kosten van sport opgenomen in de SiSa-verantwoording.



## **8. OVERIGE**

### **8.1 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)**

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) is een van de maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis. De regeling is voor zelfstandig ondernemers, waaronder zzp-ers, en loopt vooralsnog van 1 maart tot en met 1 juni 2020. Het voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen door de coronacrisis tot onder het sociaal minimum daalt; en in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen als gevolg van de coronacrisis op te vangen. De aanvraag dient digitaal plaats te vinden en loopt via de gemeente. Onlangs heeft ook uw gemeente een 3<sup>e</sup> voorschot ontvangen. In totaal is € 4,09 miljoen aan de gemeente toegekend middels voorlopige beschikkingen.

Op dit moment is nog niet bekend of, hoe en op welke wijze de gemeente moet gaan afrekenen. En of de accountant daarbij een rol krijgt toebedeeld is op dit moment niet duidelijk. Gezien de omvang van de steunmaatregelen landelijk gezien, en het risico op fraude en/of oneigenlijk gebruik of misbruik van de steunmaatregelen, ligt het overigens wel voor de hand dat op enig moment het rijk op basis van (mogelijk achteraf gestelde) normen accountantscontrole nodig acht.

### **8.2 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.

### **8.3 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 binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen. Er is mede vanwege de controle op afstand geen gesprek gevoerd met het management inzake frauderisico's.

Van het college hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de interim-controle en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen en 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.



#### **8.4 Automatisering**

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. Maar we maken bij onze controle wel gebruik van de verantwoordings- en controlesystematiek Ensia; het gezamenlijk project van enkele ministeries, de VNG en gemeenten met als doel het ontwikkelen en implementeren van een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG).

Over de resultaten van de Ensia-zelfevaluatie en de Ensia-audit 2019 bent u via een raadsmemo geïnformeerd. De collegeverklaring over 2019 d.d. 23 maart 2020 en de toets door een IT-auditor (afgegeven verklaring gedateerd 7 april 2020) gaf weer dat de gemeente Weesp voldeed aan de onderzochte Ensia-normen.

#### **8.5 Rechtmatigheidsverantwoording**

Over het verslagjaar 2021 dient het college (in 2022) een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. De nadere invulling daarvan wordt inmiddels door publicaties van onder meer de commissie BBV, stap-voor-stap duidelijker. De feitelijke wijzigingen in wet- en regelgeving (gemeentewet, financiële verhoudingswet, BBV) zijn echter nog niet beschikbaar. De gemeente Weesp zal hiervoor in afstemming met de gemeente Amsterdam als 'slimme volger' bezien hoe de verdere ontwikkeling bij het rijk (ministerie van BZK, commissie BBV) verloopt, en haakt aan bij wet- en regelgeving en de praktische handvatten of uitwerkingen die naar aanleiding daarvan zullen worden ontwikkeld (bijv. vanuit BZK en de VNG).

Ook van de raad zal input verwacht worden voor dit proces. Want weliswaar legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid, het is aan de raad om daar –voor zover ze dat nodig vindt- richting aan te geven. Daarvoor is onder meer het normenkader een hulpmiddel: nu nog een instrument om de accountant kaders mee te geven voor zijn controle, binnenkort ook om het college kaders mee te geven voor de rechtmatigheidscontrole.

Wij hebben recent op basis van berichten vanuit de SDO-werkgroep vernomen dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording mogelijk is vertraagd, als gevolg van de Corona-crisis.



## 9 CONCLUSIE

### 9.1 Samenvatting fouten en onzekerheden jaarrekeningcontrole

De controle heeft primair tot doel een oordeel te geven over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van de gemeente Weesp. De geconstateerde (niet gecorrigeerde) fouten en onzekerheden zijn samengevat:

- onzekerheid getrouwheid aansluitingen Regio/Weesp € 122.000,-
- onzekerheid rechtmatigheid sociale uitkeringen (BUIG G2) € 436.000,-
- rechtmatigheidsfout aanbestedingen en persoonsgebonden budgetten € 103.800,-
- fout getrouwheid niet verwerken mutaties SVN leningen € 20.000,-

Gemeten aan de met u afgesproken normen voor onze controle, komen de resterende en niet gecorrigeerde fouten en ingeschatte onzekerheden voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid niet uit boven de afgesproken goedkeuringstoleranties op jaarrekeningniveau.

### 9.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring (de was getekend versie) bij de jaarrekening 2019 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 2019 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.

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 kerngetallen en toelichtingen juist zijn. 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.

W.g. mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage : Tabel bevindingen SiSa 2019

## Bijlage : Tabel bevindingen SiSa 2019



Ministerie van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties

### TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2019



**Berichtgeverinformatie**

Vul in het tabblad 'Overzicht uitkeringen' de informatie in waarop de tabel/het rapport van bevindingen betrekking heeft.

Type overheidslaag: **Gemeente**  
 Naam berichtgever:  
 Berichtgevercode: **0457**  
 Rapportage-periode: **2019**

Vindplaats: Deze tabel is in het rapport van bevindingen:

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:   
 Strekking controleverklaring getrouwheid:

**Fouten en onzekerheden 2019**

Nr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro	Toelichting fout/onzekerheid
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			Geen opmerkingen
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï			Geen opmerkingen
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2019	Onzekerheid	€ 436.000	Onzekerheden hebben betrekking op mogelijk verhaal en vermogen
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2019			Geen opmerkingen
H4	Specifieke uitkering Sport			Geen opmerkingen