

Accountantsverslag 2021

Gemeente Bronckhorst

Definitief
18 mei 2022

Aan de Raad van de gemeente Bronckhorst
Elderinkweg 2
7255 KA HENGELO (GLD)

Doetinchem, 18 mei 2022
335401/HdF/NK

Geachte raad,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van burgemeester en wethouders. Wij geven hier een controleverklaring bij.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 een aandachtspunt meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 1 juni 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de concerncontroller en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie.

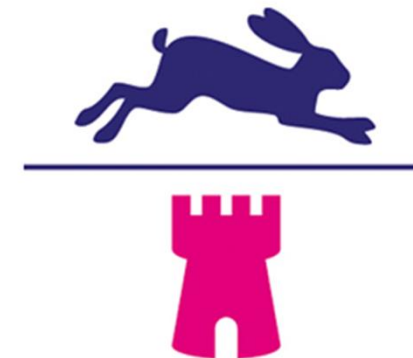
Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

Inleiding



gemeente Bronckhorst

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel



3. Aandachtspunten
Raad

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. SiSa

7. Onze
verantwoordelijkheid

8. Afsluiting

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw gemeente gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Bij ongewijzigde vaststelling van de jaarrekening geldt: Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van uw gemeente een getrouw beeld geeft van de financiële positie op 31 december 2021 en de baten en lasten over 2021. Wij zijn van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het college d.d. 24 augustus 2021 en ter kennisgeving aan de raad 23 september 2021).

Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de Wet Normering Topinkomens (WNT). Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Uit onze controle kwamen een aantal aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt. Er resteren nog een aantal fouten en onzekerheden. Deze zijn niet materieel voor de controle en hebben dus geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

1. Kernpunten

Interne beheersing op orde

Wij hebben tijdens de interimcontrole de interne beheersing beoordeeld. Wij concluderen dat deze voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Wij hebben in de managementletter enkele verbeterpunten geadviseerd aan het College.

De verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid verandert mogelijk vanaf 2022, maar waarschijnlijk pas in 2023. Het College neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en de accountant controleert de getrouwheid van deze verantwoording. Ter voorbereiding van deze verantwoording is het noodzakelijk om een deugdelijke inrichting en uitvoering van verbijzonderde interne controle te hebben. Uw gemeente voldoet in belangrijke mate aan de nieuwe eisen.

Jaarrekeningresultaat

Het primitief begrote resultaat na bestemming was € 0,2 miljoen negatief. Gedurende het jaar is dit bijgesteld naar € 3,7 miljoen positief (definitieve begroting). Het gerealiseerde resultaat 2021 is € 9,4 miljoen positief. Hiervan wordt voorgesteld om € 3,1 miljoen door te schuiven naar 2022 voor uitgestelde projecten en € 1,8 miljoen te reserveren voor andere doeleinden. Van het restant van € 4,5 miljoen wordt voorgesteld om dit in de algemene reserve te doteren.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 50.000 aan u te rapporteren.

2. Onderbouwing oordeel

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		1.778.000		1.778.000
Europese aanbestedingen			59.000	
Afschrijvingstermijn riolering	96.520		96.520	
Totaal	96.520	1.778.000	155.520	1.778.000
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	906.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	2.718.000			

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken, en hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Ook bij de controle van de SiSa-bijlage en de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

- **Uitgaven zorgaanbieders WMO en jeugd**

Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2021 voor € 15,3 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 1,8 miljoen, is geen controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren. Dit bedrag is aangemerkt als onzekerheid.

- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2021 blijkt dat de inkopen bij 2 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2021 bij deze leveranciers bedroegen € 59.000 en betreffen in 2021 verantwoorde lasten. Dit betreft een korte verlenging van inhuur en eenmaal de inkoop van goederen.

Wij hebben het College geadviseerd meerdere mantelcontracten af te sluiten middels een Europese aanbestedingsprocedure én bij twijfel of de omvang onder de Europese aanbestedingsgrens blijft, de raming van de opdracht goed aan de voorkant vast te leggen en te onderbouwen.

2. Toelichting oordeel

- **Afschrijvingstermijn riolering**

De rioleringswerkzaamheden voor het revitaliseren van een bedrijventerrein worden afgeschreven in 5 jaar. Volgens de financiële verordening is de afschrijvingstermijn van riolering 40 jaar. In het raadsvoorstel van de investering is deze afwijkende afschrijvingstermijn niet ter besluitvorming voorgelegd.

Wij hebben het College geadviseerd de afschrijvingstermijn aan te passen voor toekomstige afschrijvingen.



Van de gemeenteraad hebben wij één aandachtspunt meegekregen. Wij hebben u hierover in onze boardletter d.d. 7 december 2021 geïnformeerd en hebben deze met de auditcommissie besproken op 12 januari 2022. Volledigheidshalve rapporteren wij hierover ook in dit verslag.

3. Aandachtspunten Raad

Speerpunten

Bevindingen

De uitgaven voor Coronamaatregelen

In de tussenrapportages van 2021 is een apart hoofdstuk opgenomen 'Corona in Bronckhorst'. Daarin is een uitgebreide toelichting opgenomen over de gevolgen voor de burgers, de korte termijn effecten, de lange termijn effecten en de financiële consequenties. Per beleidsveld wordt de bijdrage van het Rijk weergegeven en de uitgaven van Bronckhorst.

De bijdrage van het Rijk inzake de Tozo is een specifieke uitkering en wordt 100% afgerekend met de werkelijke kosten. Bij de gemeente Bronckhorst ligt de uitvoering van de Tozo bij het ROZ. Om de rechtmatigheid van de besteding van deze kosten vast te kunnen stellen, heeft de gemeente Bronckhorst een gewaarmerkte verantwoording van het ROZ ontvangen. Het waarmerk van de accountant van Hengelo (O)/ROZ heeft een oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van deze kosten gegeven.

Een aantal specifieke uitkeringen m.b.t. tot corona zijn beperkt van omvang en rechtmatig besteed. Verantwoording vindt plaats via de SiSa-bijlage. De overige bijdragen van het Rijk zijn via de Algemene uitkering verstrekt. Dit heeft tot gevolg dat aan de rechtmatigheid van de bestedingen geen nadere eisen zijn gesteld door het Rijk. Zoals in de tussenrapportages is toegelicht worden door de gemeente Bronckhorst de beschikbaar gestelde middelen wel besteed aan de voorgestelde beleidsvelden.

Wij hebben het College van B&W in de managementletter geadviseerd in de jaarstukken 2021 de lijn voort te zetten door een apart hoofdstuk/paragraaf voor Corona op te nemen. Mogelijk zou daar het leereffect van deze bijzondere gebeurtenis nog aan toe kunnen worden gevoegd.

In de jaarrekening 2021 wordt in hoofdstuk 1 'Corona in Bronckhorst' ingegaan op de effecten van de corona op de gemeente, de activiteiten die zijn uitgevoerd, de financiële consequenties en compensaties.



Nadere toelichting jaarstukken

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw gemeente op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt na bestemming € 9,4 miljoen positief tegenover begroot € 3,6 miljoen positief. Dit is een voordeel van € 5,8 miljoen positief.

Zoals uit de tabel hiernaast blijkt zijn de lasten in 2021 significant lager dan begroot en ook lager dan in het jaar 2020. Dit is onder meer het gevolg van doorschuiven van activiteiten/projecten naar 2022.

Het College stelt, in de resultaatbestemming, voor om € 3,1 miljoen te reserveren voor projecten (doorschuiven restant budgetten), € 0,8 miljoen in lijn met eerdere besluitvorming toe te voegen aan bestemmingsreserves, € 1 miljoen voor nieuwe bestemmingen toe te voegen aan de begroting 2022 en € 4,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

Incidentele baten en lasten

Het resultaat wordt voor € 7,8 miljoen beïnvloed door incidentele baten en lasten. Dit betreft met name de incidentele stortingen en onttrekkingen aan de reserves.

De incidentele baten en lasten zijn toereikend toegelicht in de jaarrekening. *Voor volgend jaar adviseren wij om alleen incidentele baten en lasten boven een minimumbedrag op te nemen.*

Eigen vermogen

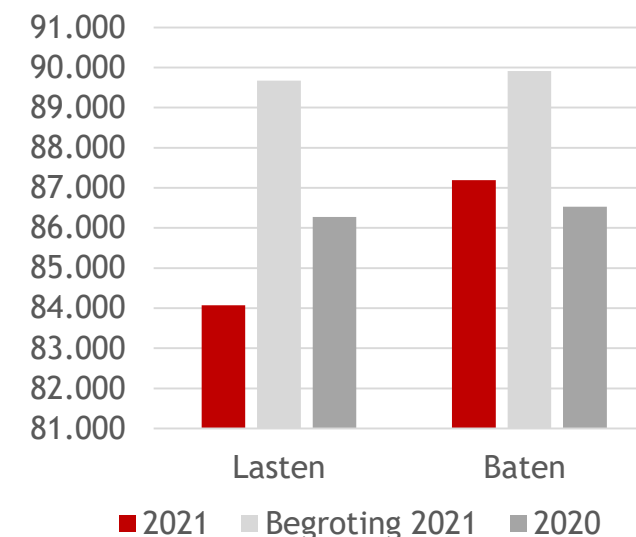
Het eigen vermogen van uw gemeente is per ultimo 2021 € 60,2 miljoen (2020: € 58,0 miljoen). Hiervan is € 31,7 miljoen opgenomen in een bestemmingsreserve (2020: € 9,2 miljoen). De solvabiliteit is 60,7% ten opzichte van vorig jaar 60,5%.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is door uw gemeente geclassificeerd als uitstekend. De ratio is 2,35. De benodigde weerstandscapaciteit is € 6,4 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 15,1 miljoen. Hiervan is € 11,5 miljoen incidenteel en € 3,6 miljoen structureel.

4.1 Financiële positie

Lasten en baten





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw gemeente kent 4 programma's die onderverdeeld zijn in 8 deelprogramma's. Daarnaast worden de algemene dekkingsmiddelen en overhead separaat gepresenteerd.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoet aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2021.

Voor de toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie wordt verwezen naar de taakveldenrekening. Dit is een separaat boekwerk dat aan de raad wordt voorgelegd en geen onderdeel is van de jaarstukken.

De kwaliteit van de jaarstukken kan verbeterd worden door de informatie uit de taakveldenrekening op hoofdlijnen toe te voegen aan de financiële analyse per programma en dit niet separaat voor te leggen.

Wij hebben het College geadviseerd de inhoudelijke analyse van het resultaat in de jaarstukken te verduidelijken per programma, naast de algemene toelichting in de inleiding.

4.2 Kwaliteit jaarstukken

In de jaarstukken wordt geen overzicht gegeven van de begrote dotaties en onttrekkingen aan de reserves per programma. *Wij hebben, in het verlengde van ons advies in 2020, het College geadviseerd om dit inzicht op te nemen in de jaarstukken om zodoende de afwijking ten opzichte van de begroting te kunnen analyseren.*

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening begin juni 2022 voor te kunnen leggen.

De afwikkeling is op basis van de planning bereikt.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed. *Wij hebben het College geadviseerd de onderbouwingen van het jaarrekeningdossier voorafgaand aan de controle op kwaliteit nader te toetsen op aansluiting tussen de onderbouwingen en de jaarstukken en de tijdigheid van de oplevering van de onderliggende documentatie in de organisatie te benadrukken.*

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende het jaarrekeningproces met de gemeente Bronckhorst.



Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 4 programma's (onderverdeeld in 8 deelprogramma's), algemene dekkingsmiddelen en overhead te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het College toestemming gegeven om binnen de budgetten van de deelprogramma's, te opereren. Het College legt verantwoording af over de besteding op de (deel)programma's. Op basis van de kadernota Rechtmatigheid 2018 telt een overschrijding niet mee in het oordeel van de accountant wanneer deze bij de behandeling van de jaarrekening alsnog door de Raad wordt geautoriseerd.

- **Lasten**

Binnen de deelprogramma's is geen sprake van overschrijdingen van de begrote lasten ten opzichte van de werkelijke lasten. Bij het de algemene dekkingsmiddelen zijn de werkelijke lasten wel hoger dan de begrote lasten. De oorzaak is toegelicht in de jaarrekening en deze past binnen het bestaande beleid.

- **Investeringen**

Voor 2021 is € 8,6 miljoen beschikbaar gesteld aan kredieten. Hiervan is € 2,1 miljoen besteed. Per programma wordt een overzicht getoond van de kredieten en de daarop bestede bedragen. Er is sprake van een beperkte overschrijding van € 12.000 op een krediet bij programma 2, aan- en verkoop station Vorden. Hierop is geen toelichting gegeven, maar valt onder de rapporteringsgrens.

Op grond van bovenstaande kan geconcludeerd worden dat er geen sprake is van onrechtmatigheden die meetellen voor het oordeel van de accountant.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Overschrijding
1. Zorg en Ondersteuning	42.404	39.994	✓
2. Wonen en leefomgeving	28.538	27.844	✓
3. Bedrijvigheid en ontwikkeling	6.681	6.227	✓
4. Bestuur	3.391	2.958	✓
Algemene dekkingsmiddelen	1.853	2.441	✗
Overhead	10.970	10.699	✓
Totaal	93.837	90.164	



Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist, dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en de verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Deze lichten wij de grootste toe hier kort toe:

1) Grondexploitatie

Binnen uw organisatie is sprake van een beperkt aantal grondexploitaties. Voor de berekening van de verwachte resultaten 2021 in de actieve grondexploitaties heeft uw College dezelfde uitgangspunten gehanteerd dan in 2020. Wij vinden deze uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren.

Gebiedsontwikkeling industriepark Zelhem

In 2021 is sprake van een nieuwe grondexploitatie, te weten gebiedsontwikkeling Industriepark. Deze grondexploitatie leidt tot een verwacht verlies van € 500.000, zoals opgenomen in de grondexploitatie die is vastgesteld door de raad. Dit tekort wordt uiteindelijk gefinancierd uit de bestemmingsreserve duurzaam

4.4 Overige bevindingen

ruimtegebruik bedrijventerrein en overige budgetten. Doordat de boekwaarde van deze grondexploitatie nog beperkt is, is de verplichte verliesvoorziening gepresenteerd onder de voorzieningen op de passivazijde van de balans. Dit is in overeenstemming met de voorschriften uit het Besluit Begroting en verantwoording.

De berekening van de grondexploitatie is opgesteld op basis van een startdatum van 1 januari 2020. Inmiddels zijn de prijzen materieel gewijzigd door de inflatie. *Wij hebben het College geadviseerd een jaarlijkse actualisatie van de grondexploitatie-berekening voor te leggen aan de raad, zoals dit ook wordt voorgeschreven in een stellige uitspraak van de commissie BBV in de notitie grondexploitatie.*

In 2021 zijn Winkelskamp en Steenderdiek afgesloten. Winkelskamp heeft geleid tot een winstneming van € 126.000. Op het project Vinkenkamp is een winst gerealiseerd van € 252.000. Op de CPO jongerenhuisvesting is een winst van € 258.000 gerealiseerd. De gehanteerde uitgangspunten als basis voor deze winstverwachting zijn naar onze mening voorzichtig, maar wel acceptabel.

In de paragraaf grondbeleid en/of in de toelichting op de jaarrekening ontbreekt informatie over de raming van de nog te maken kosten en opbrengsten en het eindresultaat per grondexploitatie op basis van een actuele prognose per grondexploitatie.



Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

2) Voorziening bedrijventerrein A18

Zoals toegelicht in de jaarstukken (paragraaf grondbeleid) is de voorziening voor de grondexploitatie bedrijventerrein A18 komen te vervallen. De positieve tendens van de afgelopen jaren heeft zich voortgezet. De actuele berekeningen van deze grondexploitatie laten een sluitend resultaat zien.

Wij onderschrijven de vrijval van de voorziening A18.

3) Voorziening groot onderhoud

Een voorziening groot onderhoud dient gebaseerd te zijn op een meerjaren-onderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud. Begin 2019 is het huidige onderhoudsplan vastgesteld. Dit geactualiseerde plan is de basis voor de onderhoudsvoorziening voor de gemeentelijke gebouwen en het onderhoud van de sportaccommodaties. De voorzieningen per 31 december 2021 bedragen in totaal € 2.721.000. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorziening.

4) Voorziening onderhoud graven

Deze voorziening wordt gevoed door betaalde afkoopsommen. Uit de voorziening wordt een bedrag voor onderhoud beschikbaar gesteld. Aan de voorziening wordt 3% rente toegerekend omdat het onderhoud op netto contante waarde wordt berekend. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorziening.

4.4 Overige bevindingen

5) Voorziening riolering

De gevormde voorziening dient ter financiering van de vervangingsinvesteringen en is gebaseerd op het Watertakenplan (2018-2022). De onttrekkingen betreffen de vervangingsinvesteringen voor de riolering. Eind 2021 resteert nog een saldo van € 1.393.000. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorziening.

6) Voorziening ontmanteling en ruimen drugslab

In 2020 is een voorziening voor de ontmanteling en het ruimen van het drugslab in Drempt gevormd. Door de bijdrage van het Rijk kon een deel van deze voorziening in 2021 vrij vallen. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorziening.

7) Voorziening pensioen en wachtgeld

De voorziening voor wethouders pensioen is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze worden opgesteld door een derde partij. De gehanteerde rekenrente van 0,528% is conform de circulaire van het Rijk.



Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

8) Voorziening verplichtingen voormalig personeel Delta

Per 1 juli 2021 is de gemeenschappelijke regeling Delta formeel opgeheven. De resterende verplichtingen zijn overeenkomstig de afspraken met de overige gemeenten overgenomen door de gemeente Bronckhorst. Daarbij is een voorziening voor 2 voormalig personeelsleden overgedragen.

Op basis van de huidige inschatting is de voorziening voldoende. In de afronding van de GR Delta is formeel vastgelegd dat eventuele meerkosten zullen worden verdeeld onder de voormalig deelnemende gemeenten.

9) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2021 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de inbaarheid van deze vorderingen. Voor de openstaande belastingdebiteuren en de algemene debiteuren is een voorziening gevormd van € 157.000 op basis van inbaarheid per debiteur. Voor de debiteuren uitkeringen is een voorziening van € 776.000 verantwoord, waarbij de schatting is gebaseerd op de geïnde bedragen van voorgaande jaren. De hoogte van deze voorzieningen liggen in lijn met voorgaand jaar. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorzieningen.

4.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen

- **GR Delta**

Per 1 juli 2021 is de gemeenschappelijke regeling Delta opgeheven. De gemeente Bronckhorst heeft daartoe de lening u/g overgenomen welke GR Delta had verstrekt aan 't Volkshuis in Zutphen. *Wij hebben het College geadviseerd de leningovereenkomst te actualiseren en daarin de verantwoordelijkheden opnieuw schriftelijk vast te leggen.*



Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

- **Lumpsumfinanciering Dyslexiezorg**

Uw gemeente heeft samen met 7 andere Achterhoekse gemeenten per 1 augustus 2021 contracten afgesloten voor de inkoop van dyslexiezorg met 3 aanbieders. De financiering is op basis van lumpsum. Dit houdt in dat de aanbieders een van tevoren bepaald bedrag ontvangen en daarvoor de afgesproken zorg leveren. Er vindt geen afrekening plaats. De totale kosten in 2021 bedragen € 102.000.

Om de prestatielevering van deze zorg vast te stellen, hebben wij kennis genomen van het verslag van het accountgesprek, de rapportage over de KPI's en de klachtenregistratie. Daarnaast heeft uw gemeente zelf nog cliënttevredenheidsonderzoeken uitgevoerd. Op basis van deze informatie hebben we voldoende zekerheid dat de zorg daadwerkelijk geleverd is.

Uit de verantwoordingsinformatie blijkt dat in 2021 slechts 10% van het beschikbaar gestelde budget is besteed door de zorgaanbieders. *Wij hebben het College geadviseerd de werkelijke besteding in 2022 nauwlettend te volgen aan de hand van de verantwoordingsinformatie om zodoende een beoordeling te kunnen doen over het realiteitsgehalte van de afgesproken contractwaarde.*

- **Persoonsgebonden budgetten (PGB)**

Uw gemeente heeft interne controle uitgevoerd op de verstrekking van de persoonsgebonden budgetten, zoals:

- bepaling totale last in de jaarrekening aan de hand van de prognose SVB;
- interne controles op het toekenningsproces;
- controle op de levering van de zorg;

4.4 Overige bevindingen

- deugdelijke afwikkeling van de fraudesignalen van de SVB. Er zijn in 2021 geen fraudesignalen van de SVB ontvangen.

Door de organisatie wordt de uitnutting van de budgetten per budgethouder beoordeeld. *Wij hebben het College geadviseerd deze beoordeling schriftelijk vast te leggen zodat deze bij de verbijzonderde interne controle kan worden meegenomen.*

Uw gemeente heeft van de Sociale Verzekeringsbank een brief ontvangen waaruit blijkt dat er fouten en onzekerheden zijn ontstaan bij de Sociale Verzekeringsbank. Deze tellen mee in het oordeel van uw gemeente. Dit is 1,81% voor de WMO-PGB en 1,58% voor de Jeugd-PGB. De hieruit voortkomende fout bedraagt in totaal € 15.000.

- **Kosten verbonden partijen**

De gemeente Bronckhorst heeft een deel van haar taken overgedragen aan gemeenschappelijke regelingen. De kosten van deze organisaties komen ten laste van de exploitatie van de gemeente Bronckhorst. De kosten van GR VNOG en GR ODA zijn in deze jaarstukken gebaseerd op concept cijfers, omdat de definitieve cijfers op dat moment nog niet voorhanden waren.



Hier informeren wij u over de bevindingen op het gebied van de getrouwheid

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Ook in 2021 heeft het Rijk deze ondersteuningsmaatregel aan ondernemers voor 100% vergoedt. Voor de uitvoeringskosten is een vast bedrag per verstrekking ontvangen. De Regionale Organisatie Zelfstandigen (ROZ) heeft het recht op uitkering namens de gemeente Bronckhorst beoordeeld en geeft de beschikking voor de Tozo-regeling namens de gemeente af.

De accountant van de gemeente Hengelo, waar het ROZ een onderdeel van is, heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt met een gewaarmerkte SiSa-verantwoording inzake deze lasten. De controlerend accountant van ROZ heeft geen gebruik gemaakt van de interne controles van ROZ omdat deze te laat zijn gestart. Wij hebben deze werkzaamheden gecontroleerd.

- **Tozo: Misbruik en oneigenlijk gebruik**

De gemeente Bronckhorst heeft besloten, in tegenstelling tot de andere 22 deelnemende gemeenten, zelf de betalingen uit te voeren en de signalen van het inlichtingen bureau af te wikkelen. Door de gemeente Bronckhorst is een Beleid misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld ter afwikkeling van de IB-signalen.

Op basis van een risico afweging zijn deze signalen afgewikkeld. In 2021 zijn alle signalen ingedeeld naar risico en opvolging en is de opvolging in gang gezet. Het resterende deel van de nog niet verwerkte IB-signalen wordt in 2022 verder opgepakt.

4.4 Overige bevindingen

Wij hebben het College geadviseerd bij een afwijking van de procedure waarbij meerdere partijen betrokken zijn, voorafgaand te beoordelen in hoeverre de afwijking op weegt tegen de extra werkzaamheden van de diverse partijen.

- **Tozo: Identificatieplicht**

Artikel 17 derde lid Participatiewet schrijft voor dat de identiteit van aanvragers vastgesteld dient te worden aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. Het ROZ heeft de identificatie van de aanvragers getoetst aan de hand van DigiD in combinatie met BRP of Suwinet en ID-bewijs.

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

IT omgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. 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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Tijdens de interimcontrole hebben we een aantal aandachtspunten meegegeven, die we in de managementletter (Boardletter) hebben gerapporteerd.

4.4 Overige bevindingen

Wet normering Topinkomens

De WNT regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector en stelt maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Voor uw gemeente zijn dat de griffier en de gemeentesecretaris.

Op basis van de WNT is uw organisatie verplicht de beloningen van topfunctionarissen openbaar te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en/of overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de boardletter gerapporteerd.

Samenvatting boardletter en follow-up jaarrekeningcontrole

Tijdens de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de boardletter d.d. 7 december 2021 gerapporteerd aan de Raad. De interne beheersing is in de basis op orde.

Risico's interne beheersing

In de boardletter hebben wij gerapporteerd over de opvolging van de aanbevelingen uit voorgaande jaren. Als deze nog niet of nog niet helemaal zijn afgewikkeld hebben we deze opnieuw als risico c.q. aanbeveling opgenomen.

In 2021 zijn er 5 aanbevelingen geheel opgevolgd door de organisatie, en hebben wij 2 nieuwe aanbevelingen gedaan.

In de boardletter hebben wij uw aandacht gevraagd voor de 2 grootste risico's:

1. Vaststellen prestatielevering

De budgethouders kopen zelf in én accorderen de factuur. De autorisatie door een tweede persoon is facultatief ingericht, evenals de onderbouwing voor de geleverde prestatie. Door de facultatieve inrichting blijft een risico over dat er geld uit de gemeente gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat.

5. Interne beheersing

Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd op de prestatielevering van de inkoop. In totaal zijn 110 facturen gecontroleerd. Een aantal facturen niet zijn onderbouwd met een bewijs voor de levering, maar wel getekend door 2 personen. Maar ook worden een aantal facturen door 1 persoon geautoriseerd. Voor deze facturen was een onderbouwing voor de prestatie aanwezig.

2. WSW opbrengsten en kosten

WSW-Medewerkers bij gemeente Bronckhorst

Met de opheffing van Delta is de gemeente zelf verantwoordelijk voor de uitvoering van een deel van de WSW-medewerkers. Er vindt geen interne controle plaats op de loonkosten en de detacheringsofbrengsten, waardoor deze mogelijk niet juist en / of volledig worden verantwoord.

Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de salariskosten volledig en juist zijn verantwoord. Daarnaast hebben we een steekproef gedaan op de verantwoorde detacheringsofbrengsten.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Laborijn

Een ander deel van de WSW-medewerkers worden middels een aanwijsbesluit begeleidt door Laborijn. De gemeente Bronckhorst stelt daartoe de werkelijke Rijksbijdrage ter beschikking aan Laborijn en vergoedt de kosten voor de begeleiding en de uitvoering van de salarisadministratie. De omvang van de kosten van deze dienstverlening worden door Laborijn bepaald in de begroting. Doordat de gemeente Bronckhorst geen deelnemer is van de gemeenschappelijke regeling Laborijn heeft de gemeente Bronckhorst geen invloed op de begroting van Laborijn. Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole de afrekening van Laborijn beoordeeld en vastgesteld dat deze juist is opgenomen in de jaarrekening.

- **PW, WMO en jeugd : identificatie**

Bij de WMO en jeugd wordt de identificatie van de burgers vastgelegd in de dossiers aan de hand van de document nummers van de ID-bewijzen. Dit leidt tot een formele onrechtmatigheid in onze controle maar heeft geen gevolgen voor de strekking van ons oordeel.

- **Eenmalige PGB**

In het financieel besluit maatschappelijke verordening is de mogelijkheid tot het verstrekken van een eenmalige PGB. *Wij hebben het College geadviseerd een eenduidige terminologie in de beschikkingen hiervoor te gaan hanteren.*

5. Interne beheersing



De rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2022

Landelijke ontwikkeling

Het College was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van uw gemeente. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt het College heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het College legt over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan de Raad De kaderstellende en controlerende taak van de Raad op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Normenkader

De commissie BBV adviseert de door de Raad gedelegeerde bevoegdheden aan het College niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. De commissie BBV heeft daarnaast voorgeschreven dat dit normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door de Raad.

5. Interne beheersing

Aanpassingen in financiële verordening

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;
- De verantwoordingsgrens - de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;
- De rapportagegrens - de grens voor het melden van afwijkingen door het College - voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door de Raad;
- De afspraken tussen de Raad en het College over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijk ondersteuning toezicht en handhaving	Geen	n.v.t.	n.v.t
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen	n.v.t.	n.v.t
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Geen	n.v.t.	n.v.t
C47B	Volkshuisvesting (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	n.v.t.	n.v.t
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen gedupeerden door de toeslagen affaire	Geen	n.v.t.	n.v.t

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2022 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
F11	Regeling specifieke uitkering MKB Deals 1e tranche	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 5	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022.

6. SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Onderdeel van de jaarrekening is de SiSa bijlage. Met deze bijlage legt het College verantwoording over de besteding van Rijksbijdragen af aan het Rijk.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 906.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.718.000 (3% van de lasten). Voor SiSa en voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

7. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het College. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het College. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

Tekenend accountant	25
Controleteam	707



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door de raad, op de website van uw gemeente, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant.

Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

8. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner Gemeentekennis Proactief Andere-benadering Dichtbij Netwerk Betrokken



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl