



**Gemeente
Scherpenzeel**



Gemeente Scherpenzeel
Accountantsverslag over het boekjaar 2019



**Aan de leden van de gemeenteraad
van de gemeente Scherpenzeel
Postbus 100
3925 ZJ SCHERPENZEEL**

Datum: 16 juni 2020

**Onderwerp:
Accountantsverslag 2019**

**Ons kenmerk:
RVB – 2019 - 30001001**

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2019. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2019, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeente.

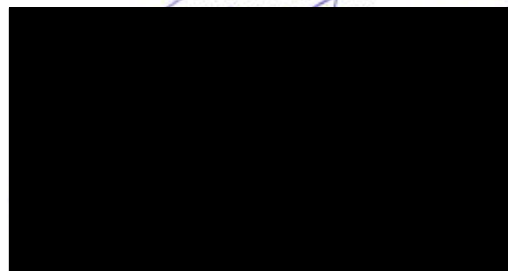
De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening (programmarekening) 2019 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de gemeente Scherpenzeel.

Wij hebben deze rapportage tijdens de (virtuele) bijeenkomst op 26 mei 2020 met uw auditcommissie besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord.

Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2019. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.



INHOUDSOPGAVE

1. Kernpunten van de controle
2. Analyse vermogen en resultaat
3. Grondexploitaties
4. Voorzieningen
5. Decentralisaties overheid
6. Interne beheersing en automatisering
7. Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole) 2019

Bijlagen

- A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

<p>1.1 Controleverklaring</p>	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. In het najaar van 2019 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de gemeente. De interimcontrole hebben wij afgesloten met een managementletter.</p> <p>De controle in het voorjaar 2020 is gericht op de jaarrekening zelf. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring hebben wij u op 16 juni 2020 separaat toegezonden.</p>																											
<p>1.2 Reikwijdte van de controle</p>	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2019 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>																											
<p>1.3 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie</p>	<p>De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2019 is € 239.000. Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado. De rapporteringsgrens is conform de controleverordening Scherpenzeel 2017, zoals vastgesteld op 13 april 2017.</p> <table border="1" data-bbox="533 890 1968 1246"> <thead> <tr> <th colspan="3">Goedkeuringstoleranties</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fouten</td> <td>1% van de totale lasten</td> <td>€ 239.000 (2018: € 205.000)</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td>3% van de totale lasten</td> <td>€ 717.000 (2018: € 615.000)</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Rapporteringstoleranties</th> </tr> <tr> <td>Fouten</td> <td></td> <td>€ 25.000</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td></td> <td>€ 25.000</td> </tr> <tr> <td>Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i></td> <td>Getrouwheid</td> <td>Rechtmatigheid</td> </tr> <tr> <td>Fouten</td> <td>€ 13.000</td> <td>€ 136.000</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td>€ 392.000</td> <td>€ 392.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 239.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p> <p>De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 717.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p>	Goedkeuringstoleranties			Fouten	1% van de totale lasten	€ 239.000 (2018: € 205.000)	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 717.000 (2018: € 615.000)	Rapporteringstoleranties			Fouten		€ 25.000	Onzekerheden		€ 25.000	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Fouten	€ 13.000	€ 136.000	Onzekerheden	€ 392.000	€ 392.000
Goedkeuringstoleranties																												
Fouten	1% van de totale lasten	€ 239.000 (2018: € 205.000)																										
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 717.000 (2018: € 615.000)																										
Rapporteringstoleranties																												
Fouten		€ 25.000																										
Onzekerheden		€ 25.000																										
Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid	Rechtmatigheid																										
Fouten	€ 13.000	€ 136.000																										
Onzekerheden	€ 392.000	€ 392.000																										

1.4 Onafhankelijkheid	<ul style="list-style-type: none"> • Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de gemeente Scherpenzeel en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. • Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de gemeente Scherpenzeel, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. • Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid. 																																								
1.5 Analyse vermogen en resultaat	<p>Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 1.533.000 positief versus een begroot resultaat (na begrotingswijzigingen) van € 1.973.000 positief. In hoofdstuk 5 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand)vermogen. In de jaarrekening (hoofdstuk 'jaarrekening op hoofdlijnen') heeft het College de belangrijkste wijzigingen toegelicht.</p> <p>Alle voor- en nadelen ten opzichte van de begroting zijn incidenteel van aard behoudens het minder noodzakelijk dagelijks onderhoud groen.</p>																																								
1.6 Grondexploitatie	<p>De gemeente Scherpenzeel heeft de exploitatieberekeningen van de grondexploitatie ten behoeve van de jaarrekening 2019 geactualiseerd. Wij hebben vastgesteld of de uitgangspunten aanvaardbaar zijn.</p> <p>De waarde van de balanspost voorraden per eind 2019 in de balans van de gemeente Scherpenzeel bedraagt € 1,7 miljoen. De boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt opgebouwd:</p> <table border="1" data-bbox="533 807 1935 1126"> <thead> <tr> <th>Grondexploitatie</th> <th>Saldo van gerealiseerde kosten en opbrengsten</th> <th>Genomen verlies</th> <th>Genomen winst</th> <th>Boekwaarde</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Complex Akkerwindelaan</td> <td>(3.418.000)</td> <td>-</td> <td>2.425.000</td> <td>- 993.000</td> </tr> <tr> <td>Complex Akkerwinde 2</td> <td>-</td> <td>146.000</td> <td>-</td> <td>-146.000</td> </tr> <tr> <td>Complex Walstroalaan</td> <td>210.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>210.000</td> </tr> <tr> <td>Complex 't Voort</td> <td>2.262.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>2.262.000</td> </tr> <tr> <td>Subtotaal</td> <td>(555.000)</td> <td>146.000</td> <td>2.427.000</td> <td>1.333.000</td> </tr> <tr> <td>Warme gronden</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>392.000</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.725.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Onze conclusie is dat wij kunnen instemmen met de schattingen die door het college zijn gemaakt bij de actualisatie van de complexen en daarmee ook met de uitkomsten van deze actualisatie. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op de controle alsmede de uitkomsten daarvan inzake de grondexploitatie.</p>	Grondexploitatie	Saldo van gerealiseerde kosten en opbrengsten	Genomen verlies	Genomen winst	Boekwaarde	Complex Akkerwindelaan	(3.418.000)	-	2.425.000	- 993.000	Complex Akkerwinde 2	-	146.000	-	-146.000	Complex Walstroalaan	210.000	-	-	210.000	Complex 't Voort	2.262.000	-	-	2.262.000	Subtotaal	(555.000)	146.000	2.427.000	1.333.000	Warme gronden				392.000	Totaal				1.725.000
Grondexploitatie	Saldo van gerealiseerde kosten en opbrengsten	Genomen verlies	Genomen winst	Boekwaarde																																					
Complex Akkerwindelaan	(3.418.000)	-	2.425.000	- 993.000																																					
Complex Akkerwinde 2	-	146.000	-	-146.000																																					
Complex Walstroalaan	210.000	-	-	210.000																																					
Complex 't Voort	2.262.000	-	-	2.262.000																																					
Subtotaal	(555.000)	146.000	2.427.000	1.333.000																																					
Warme gronden				392.000																																					
Totaal				1.725.000																																					
1.7 Voorzieningen	<p>Toereikendheid van voorzieningen, zoals opgenomen in de jaarrekening, is een belangrijk toets punt in onze controle. Daarnaast hebben we beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden die de verslagingswetgeving voor de gemeente (BBV) daaraan stelt. Onze conclusie is dat een adequate onderbouwing aanwezig is voor de voorzieningen, waaruit blijkt de voorzieningen toereikend zijn.</p> <p>In hoofdstuk 4 gaan wij nader in op de controle van de voorzieningen.</p>																																								

<p>1.8 Sociaal Domein</p>	<p><i>Kosten Jeugdwet en Wmo</i> Inzake de kosten Jeugdwet en de Wmo nieuwe taken steunt de gemeente Scherpenzeel voornamelijk op productieverantwoordingen van zorgaanbieders welke zijn voorzien van een controleverklaring. Daarnaast zijn aanvullende controles uitgevoerd op onder andere de prestatielevering van de dienstverlening door de zorgaanbieders. Er blijft een resterende onzekerheid over van circa € 360.000 voor de prestatielevering inzake de Jeugdwet.</p> <p><i>PGB-budget</i> De gemeente Scherpenzeel heeft de totale kosten inzake de PGB-budgetten gebaseerd op de schatting van de SVB. Op basis van een opgave vanuit de SVB is er vanuit hun accountantscontrole een maximale fout/onzekerheid van € 32.000 (€ 23.000 Jeugd en € 9.000 WMO) voor de gemeente Scherpenzeel. Deze onzekerheid is ontstaan door leemten in de bedrijfsvoering van de SVB. Wij hebben deze onzekerheid derhalve meegenomen in de foutenevaluatie.</p>
<p>1.9 Belastingen en lokale heffingen - tarieven</p>	<p>In 2019 zijn de tarieven voor OZB-eigendom-niet-woningen (0,1456%) en OZB-gebruik-niet-woningen (0,1908%) in de verordening verwisseld. Het tarief dat hiervoor was berekend (conform begroting) en op de website is gepubliceerd is ook ingevoerd in de belastingapplicatie (GouwIT). In de verordening zijn deze tarieven echter omgedraaid en de verordening is als zodanig vastgesteld door de gemeenteraad.</p> <p>Dit houdt in dat een deel van de belastingbaten onrechtmatig zijn alsmede onjuist zijn. Voor de OZB-eigendom-niet-woningen geldt dat een bedrag van € 74.613 strikt formeel onrechtmatig in rekening is gebracht. Voor de OZB-gebruik-niet-woningen geldt dat een bedrag van € 62.009 strikt formeel onrechtmatig niet in rekening is gebracht. De financiële impact op de belastingbaten 2019 bedraagt 12.603 (te veel opgelegd). Wij hebben deze saldi meegenomen in de foutenevaluatie (13K inzake getrouwheid en 137K inzake onrechtmatigheid).</p>
<p>1.10 Belastingen en lokale heffingen – achterstanden BAG en Kadaster</p>	<p>In 2019 is geconstateerd dat er achterstanden zijn bij het verwerken van de BAG-mutaties (Basisregistratie Adressen en Gebouwen) en BRK-mutaties (Basisregistratie Kadaster). Dit is geconstateerd door uitvoerige controles gezien de voorgenomen uitbestedingen (per 1 januari 2020) van het belastingproces (de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), WOZ en de heffing en invordering van de gemeentelijke belastingen) aan de gemeente Veenendaal.</p> <p>Op 16 augustus is opdracht aan Involon verstrekt om een data-analyse uit te voeren voor de gemeenten Scherpenzeel en Woudenberg. Door omstandigheden was er onduidelijkheid over de werkzaamheden die nog uitgevoerd moeten worden met betrekking tot de belastingheffing voor de nieuwbouw in Scherpenzeel en Woudenberg. Involon is vervolgens ingeschakeld om de bestanden ten aanzien van de beide basisregistraties te actualiseren en de aanslagen OZB alsnog op te leggen</p> <p>Doordat de BAG-mutaties niet meer waren verwerkt sinds november 2016 en de BRK-mutaties niet meer sinds september 2018 zijn er in 2019 met terugwerkende kracht voor een bedrag van € 11.000 aan aanslagen over 2017 opgelegd. Over 2018 en 2019 is er in totaal voor een bedrag van € 65.000 nog aan aanslagen op te leggen. Hiervoor is een vordering opgenomen in de jaarrekening.</p>

1.11 Gebeurtenissen na balansdatum

COVID-19 (Corona) virus

In de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot, voor de meeste maatregelen, in ieder geval 1 juni danwel 1 september 2020.

Ook voor onze gemeente heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. De uiteindelijke financiële impact van bovenstaande zaken is op dit moment niet redelijkerwijs in te schatten. De gemeente verwacht qua liquiditeit geen problemen omdat zij zonder problemen bij de Bank voor Nederlandse Gemeenten geld kunnen lenen. Gezien de huidige situatie op de geld- en kapitaalmarkt zijn daaraan geen of nauwelijks rentekosten aan verbonden.

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft geen invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. Het gemeentebestuur heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De jaarrekening is dan terecht ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de bedrijfsactiviteiten.

2 ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

2.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeente mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren. Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeente is geweest (x € 1.000).

Verloopoverzicht van de reserves	(x € 1.000)
Eigen vermogen per 1 januari 2019	19.137
De totale baten van uw gemeente over 2019 bedragen:	25.422
De totale lasten van uw gemeente over 2019 bedragen:	23.889
Het resultaat bedraagt dan (saldo baten en lasten programma's inclusief reservemutaties):	+ 1.533
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	+ 1.013
Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Over 2019 betreft dit:	- 2.274
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan erin gestort):	- 1.261
Eigen vermogen per 31 december 2019	19.409

2.2 Financiële positie

Inclusief het onverdeelde resultaat 2019 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2019 € 19,4 miljoen. Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een stijging van € 0,3 miljoen. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere baten ten opzichte van de lasten. Voor een nadere onderbouwing hiervan verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen in de jaarrekening 2019 (pagina 110 en 111).

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2019 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 55% (2018: 48%) waarmee de minimale norm van 20% van de VNG zeer ruim wordt gehaald.

De netto schuldquote bedraagt -7% (2018: 29%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. In 2019 zijn diverse leningen afgelost, waardoor zowel de lang- als kortlopende (netto vlottende) schulden zijn afgenomen. Door de afname van deze schulden is in 2019 zowel de solvabiliteit als de netto schuldquote verbeterd ten opzichte van 2018. Daarnaast stellen wij stellen dat op basis van deze kengetallen ruim wordt voldaan aan de gehanteerde norm van de provincie Gelderland. Er is derhalve sprake van een laag risicoprofiel voor de netto schuldquote.

Conclusie

De gemeente Scherpenzeel beschikt over een gezonde financiële positie en is derhalve goed in staat om toekomstige tegenvallers op te vangen, rekening houdend met de toekomstige positieve resultaten uit de grondexploitaties.

2.3 Weerstandsvermogen

Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandvermogen. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2019 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:

	Structureel	Incidenteel
Weerstandscapaciteit	€ 723.000 (2018: € 723.000)	€ 3.160.000 (2018: € 6.139.000)
Risico's	€ 1.575.000 (2018: € 304.000)	€ 1.258.000 (2018: € 533.000)

In de incidentele risico's zijn de risico's van programma 6 Sociaal Domein ad € 625.000 niet meegenomen. Deze risico's worden gedekt vanuit de reserve sociaal domein ad € 1,2 miljoen per 31 december 2019.

Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. De weerstandcapaciteit, zoals ook zichtbaar in de kengetallen netto schuldquote en solvabiliteit, kan als 'toereikend' worden aangemerkt ten aanzien van de incidentele risico's.

Ten opzichte van vorig jaar zijn de structurele risico's sterk toegenomen. Dit is bij de programmabegroting 2020-2023 voor het eerst in beeld gekomen. Dit was het gevolg van het implementeren van een nieuwe methode voor de risicoanalyse naar aanleiding van de bevindingen van het rekenkameronderzoek. Structurele risico's kunnen echter wel tijdelijk gedekt worden uit het restant aan incidentele ruimte tot de beheersmaatregelen zijn ingeregeld.

Overall gezien is de totale weerstandscapaciteit toereikend om zowel de structurele als incidentele risico's op te vangen.

3 GRONDEXPLOITATIES

3.1 Samenvatting	<p>Wij hebben de grondexploitatie 2019 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen. Samenvattend concluderen wij:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) de gemeente Scherpenzeel heeft voor alle BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel en geactualiseerd exploitatieplan ten behoeve van de jaarrekening 2019 opgesteld; 2) er is overeenkomstig de raadsvergadering van 31 oktober 2019 in 2019 één grondexploitatie geopend te weten Akkerwinde 2. Hiervoor is een verliesvoorziening getroffen van € 146.000. 3) In het boekjaar 2019 is alleen voor Akkerwindelaan een positief resultaat (winst) genomen. 																																				
3.2 Project-begroting	<p>De gemeente Scherpenzeel heeft evenals voorgaande jaren projectbegrotingen opgesteld die inzicht geven in de verwachte kosten en opbrengsten per project. De kostenstijgingen zijn geschat op 2%, de stijging van de opbrengsten bedraagt 0%. Er is overeenkomstig vorig jaar <u>geen</u> rekening gehouden met rente. Wij zijn van mening dat de projectbegrotingen zijn gebaseerd op valide uitgangspunten dat de stijging van de opbrengsten relatief voorzichtig is ingeschat.</p> <p>In 2019 hebben er voor drie van de vier geen verkopen plaatsgevonden inzake de actieve grondexploitaties. Deze grondverkoop staan wel gepland vanaf het boekjaar 2019. De grondverkoop leiden tot, elke op basis van de voortgang van het project als resultaat worden genomen. Voor project Akkerwinde 1 zijn in 2019 wel verkopen geweest en dit heeft geleid tot winst.</p> <p>Zoals besproken met uw organisatie speelt de vennootschapsbelasting vanaf het boekjaar 2019 over de behaalde resultaten een belangrijke rol bij deze grondexploitaties.</p>																																				
3.3 Ontwikkeling grondexploitaties	<p>De bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties) van de gemeente Scherpenzeel hebben zich in 2019 als volgt ontwikkeld:</p> <table border="1" data-bbox="465 1027 1951 1292"> <thead> <tr> <th>Grondexploitatie</th> <th>Beginbalans 01-01-2019</th> <th>Vermeerderingen (uitgaven)</th> <th>Verminderingen (ontvangsten)</th> <th>Winst- en verliesname</th> <th>Eindbalans 31-12-2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akkerwindelaan</td> <td>€ 2.976.000</td> <td>€ 1.272.000</td> <td>-/- € 7.666.000</td> <td>€ 2.425.000</td> <td>-/- € 993.000</td> </tr> <tr> <td>Akkerwinde 2</td> <td>€ -</td> <td>€ -</td> <td>€ -</td> <td>-/- € 146.000</td> <td>-/- € 146.000</td> </tr> <tr> <td>Walstrolaan</td> <td>€ 22.000</td> <td>€ 188.000</td> <td>€ -</td> <td>€ -</td> <td>€ 210.000</td> </tr> <tr> <td>'t Voort</td> <td>€ 2.209.000</td> <td>€ 53.000</td> <td>€ -</td> <td>€ -</td> <td>€ 2.262.000</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>€ 5.207.000</td> <td>€ 1.513.000</td> <td>-/- € 7.666.000</td> <td>€ 2.279.000</td> <td>€ 1.333.000</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Akkerwindelaan</i></p> <p>Op dit complex is de ontwikkeling in volle gang. In 2019 is het gebied bouwrijp gemaakt. Op 5 bouwkavels na is de bouwgrond inmiddels verkocht aan een woningcorporatie, een projectontwikkelaar en een particulier. Uit de exploitatiebegroting van dit complex blijkt dat dit een winstgevend project is, waardoor het treffen van een verliesvoorziening niet van toepassing is.</p>	Grondexploitatie	Beginbalans 01-01-2019	Vermeerderingen (uitgaven)	Verminderingen (ontvangsten)	Winst- en verliesname	Eindbalans 31-12-2019	Akkerwindelaan	€ 2.976.000	€ 1.272.000	-/- € 7.666.000	€ 2.425.000	-/- € 993.000	Akkerwinde 2	€ -	€ -	€ -	-/- € 146.000	-/- € 146.000	Walstrolaan	€ 22.000	€ 188.000	€ -	€ -	€ 210.000	't Voort	€ 2.209.000	€ 53.000	€ -	€ -	€ 2.262.000	Totaal	€ 5.207.000	€ 1.513.000	-/- € 7.666.000	€ 2.279.000	€ 1.333.000
Grondexploitatie	Beginbalans 01-01-2019	Vermeerderingen (uitgaven)	Verminderingen (ontvangsten)	Winst- en verliesname	Eindbalans 31-12-2019																																
Akkerwindelaan	€ 2.976.000	€ 1.272.000	-/- € 7.666.000	€ 2.425.000	-/- € 993.000																																
Akkerwinde 2	€ -	€ -	€ -	-/- € 146.000	-/- € 146.000																																
Walstrolaan	€ 22.000	€ 188.000	€ -	€ -	€ 210.000																																
't Voort	€ 2.209.000	€ 53.000	€ -	€ -	€ 2.262.000																																
Totaal	€ 5.207.000	€ 1.513.000	-/- € 7.666.000	€ 2.279.000	€ 1.333.000																																

Daarnaast zijn reeds opbrengsten gerealiseerd en heeft er in 2019 een (tussentijdse) winstname plaatsgevonden van € 2.425K. Over deze winst dient vennootschapsbelasting te worden betaald welke in de jaarrekening 2019 als last is verantwoord. De verwachting is dat dit complex in 2020 de overige opbrengsten zal genereren. Vanaf dat moment zal op basis van de 'percentage of completion methode' een volgende winst genomen kunnen worden.

Akkerwinde 2

In 2019 is deze bouwgrond aangekocht door de gemeente. De doelstelling van dit project is om betaalbare woningen voor starters en eventueel senioren te realiseren. In het eerste kwartaal van 2020 organiseerde de gemeente een drukbezochte bijeenkomst om op te halen wat de woonwensen zijn van geïnteresseerden. De opgehaalde informatie vormt de input voor een stedenbouwkundig plan voor dit gebied. In 2019 is een verliesvoorziening genomen van € 145.649 op basis van de verwachte negatieve eindwaarde van het project. Momenteel wordt er gewerkt aan de voorbereidingen van de bestemmingsplan procedure.

Walstrolaan

In 2019 is het bestemmingsplan (woonbestemming) voor de Maatjeshof onherroepelijk geworden. Momenteel is er een reserveringsovereenkomst getekend. Naar verwachting zal rond de zomer de koopovereenkomst getekend worden, waarna gestart gaat worden met het bouwrijp maken van deze locatie.

Uit de exploitatiebegroting van dit complex blijkt dat dit een winstgevend project zal worden, waardoor het treffen van een verliesvoorziening niet van toepassing is. Daarnaast zijn er nog geen opbrengsten gerealiseerd en het is vanuit voorzichtigheid het (tussentijds) nemen van een winst niet van toepassing. De verwachting is dat dit complex in 2021 en 2022 de opbrengsten zal genereren. Vanaf dat moment zal op basis van de 'percentage of completion methode' een eventuele tussentijdse winst dienen te worden genomen.

't Voort

In 2019 is een stedenbouwkundige verkenning uitgevoerd. Dit heeft nog niet geleid tot de conclusie of zowel Fase 1 als Fase 2 in uitvoering kan worden gebracht.

Op basis van de huidige doorrekening van de grondexploitatie is de gerede verwachting dat deze boekwaarde wordt goedge maakt met de verkopen van de gronden, waardoor het treffen van een verliesvoorziening niet van toepassing is. De verwachting is dat dit complex vanaf 2021 de opbrengsten zal genereren. Vanaf dat moment zal op basis van de 'percentage of completion methode' een eventuele tussentijdse winst dienen te worden genomen.

4 VOORZIENINGEN

4.1 Voorzieningen

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de gemeente Scherpenzeel toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Enkele voorzieningen lichten wij toe, vanwege gewijzigde uitgangspunten of vanwege de bijzondere situatie:

Voorzieningen onderhoud gebouwen

De gemeente beschikt over onderhoudsplannen, waardoor het vormen van de onderhoudsvoorziening is toegestaan. Uit onze controlewerkzaamheden voor deze voorzieningen blijken geen bijzonderheden. De gemeente heeft een deugdelijke onderbouwing aangeleverd voor de gevormde voorzieningen waardoor wij hebben kunnen concluderen dat de gevormde voorzieningen volledig en toereikend zijn verantwoord in de jaarrekening.

Voorziening pensioen wethouders

Deze voorziening (€ 1,6 miljoen) is actuarieel berekend met een rentepercentage van 0,290% (2018: 1,648%). Dit is in lijn met de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen. Hierdoor heeft een dotatie plaatsgevonden van circa € 413.000 in de jaarrekening.

Aan de pensioenvoorziening wethouders liggen actuariële berekeningen ten grondslag.

5 DECENTRALISATIES OVERHEID

5.1 Sociaal domein

Het college van de gemeente Scherpenzeel is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening. Bij het sociaal domein is de gemeente echter afhankelijk van diverse partijen, zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en tal van zorgaanbieders. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten die samenhangen met het sociaal domein is de gemeente daarom afhankelijk van het verkrijgen van betrouwbare verantwoordingsinformatie van deze partijen. Dit uit zich in de volgende bevindingen:

Verstrekking van de persoonsgebonden budgetten (PGB's):

Net als in voorgaand jaar blijkt uit de informatie die door de accountant van de SVB is afgegeven, dat er geen volledige zekerheid kan worden verkregen omtrent de geleverde zorg in de vorm van PGB's. De SVB heeft de maximale fout/onzekerheid aangegeven voor de gemeente Scherpenzeel. De maximale fout/onzekerheid bedraagt € 32.000 (€ 24.000 Jeugd en € 8.000 WMO). De gemeente Scherpenzeel heeft de totale kosten inzake de PGB-budgetten gebaseerd op de schatting van de SVB. Op basis van een opgave vanuit de SVB is er vanuit hun accountantscontrole een maximale fout/onzekerheid van € 32.000 voor de gemeente Scherpenzeel. Deze onzekerheid is ontstaan door leemten in de bedrijfsvoering van de SVB. Wij hebben deze onzekerheid derhalve meegenomen in de foutenevaluatie.

Verantwoordingsinformatie

Food Valley is verantwoordelijk voor het verzamelen en verder verspreiden van de verantwoordingsinformatie van regionaal ingekochte jeugdzorg. De gemeenten hebben hiervoor afspraken gemaakt over de wijze waarop en het tijdstip van het aanleveren van deze verantwoordingsinformatie. Naast deze ontvangen verantwoordingsinformatie voorzien van (veelal) een goedkeurende controleverklaring van een onafhankelijke accountants zijn controles uitgevoerd op de prestatielevering. Hierdoor is voldoende zekerheid behaald over de prestatielevering voor de jeugdzorg met uitzondering van een (totaal)bedrag van € 360.000 waarvoor geen (aanvullende) zekerheid is verkregen inzake het daadwerkelijk leveren van de prestatie.

6 INTERNE BEHEERSING EN AUTOMATISERING

6.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2019

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in oktober/ november 2019 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeente met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in managementletter van 19 november 2019.

Uit onze interim-werkzaamheden blijkt dat de gemeente haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de gemeente Scherpenzeel **voldoet aan de daaraan te stellen eisen.**

De onderwerpen met betrekking tot de jaarrekening zijn voortvarend opgepakt en (in onderling overleg) afgewikkeld. De onderwerpen met betrekking tot procesverbeteringen hebben wij een prioriteitsstelling meegegeven.

Wij adviseren de gemeente deze onderwerpen gedurende de uitvoering te monitoren en de voortgang te bewaken.

Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen verwijzen wij u naar de genoemde managementletter d.d. 19 november 2019.

6.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings- omgeving

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 pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

7 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE 2019

<p>7.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving</p>	<p>In de jaarrekening 2019 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.</p> <p>De gemeente heeft de jaarrekening verder aangepast conform de wijzigingen in het BBV, waaronder het toevoegen van de verplichte bijlage met de taakvelden.</p>
<p>7.2 Bevestiging van het college</p>	<p>Wij hebben van het college een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.</p>
<p>7.3 beperking in reikwijdte van de controle</p>	<p>Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het college geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het college van uw gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
<p>7.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)</p>	<p>De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 194.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2019 voor de topfunctionarissen (gemeentesecretaris en griffier) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><i>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</i></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>

7.5 Single Information Single Audit (SiSa-Bijlage)

De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien een zevental documenten aan het CBS te leveren.

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening, is opgesteld door de gemeente Scherpenzeel. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2019.

Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze terecht is ingevuld. Medewerkers van uw gemeente hebben dit aan ons bevestigd.

In het kader van de totstandkoming van de SiSa-bijlage merken wij nog het volgende op. Bij de meest recente review van de Audit Dienst Rijk (ADR) van de accountantscontrole van de SiSa-bijlagen 2019 (de zogenaamde single review) hebben wij gemerkt dat deze dienst (zeer)kritisch is op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-bijlagen door de gemeenten en de hierop uitgevoerde accountantscontroles.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2019 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2019	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2019	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H4	Specifieke uitkering Sport	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.

Uit de tabel blijkt dat wij bij onze controle geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

7.6 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de gemeente Scherpenzeel. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Conclusie: Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

7.7 Begrotings- rechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient de gemeenteraad zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat de gemeenteraad hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het college inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer:

1. kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten,
2. kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid en
3. kostenoverschrijdingen bij opneideregelingen.

Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het college in de jaarrekening moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij de raad nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden.

Op acht programma's is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd, welke de rapportagetolerantie overschrijdt. Deze zijn in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee in oordeel	Onrechtmatig telt wel mee in oordeel
Programma 0 - Bestuur en ondersteuning Bestuur	€ 1.135.263	✓	

De overschrijdingen zijn goed herkenbaar in de jaarrekeningen opgenomen (vermeld in paragraaf 9 rechtmatigheid). De belangrijke overschrijdingen zijn hieronder toegelicht en zijn op basis van de uitgangspunten in de kadernota rechtmatigheid niet meegenomen in het eindoordeel inzake de rechtmatigheid.

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning – 010 – Bestuur

De overschrijding op het programma bestuur en ondersteuning (onderdeel bestuur) heeft voornamelijk betrekking op dotatie aan de voorziening wachtgeld collegeleden (€ 262.000) en aan de voorziening pensioenen wethouders (€ 413.000) conform het BBV. Dit zijn kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaand beleid en zijn verplicht voorgeschreven vanuit het BBV.

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning – 090 – Overige lasten

De overschrijding op dit programma betreft de te betalen vennootschapsbelasting over de winst 2019 op de grondexploitaties. Hierover zal in 2020 VPB betaald moeten worden, met aftrek van verrekenbare verliezen uit voorgaande jaren, is dit voor boekjaar 2019 berekend op € 486.000. De verplichte winstbelasting is reeds aan de gemeenteraad gecommuniceerd in de periodieke actualisaties van de grondexploitaties.

Wij adviseren u wel om dergelijke ontwikkelingen (verplichte jaarlijkse verhoging van de voorzieningen voor wethouders en de verplichting tot het betalen van vennootschapsbelasting over de winsten van de grondexploitaties) gedurende het boekjaar 2020 nauwlettend te volgen en indien noodzakelijk hiervoor een begrotingswijziging op te stellen.

Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden

Rapporteringstoleranties	
Fouten	€ 25.000
Onzekerheden	€ 25.000

CONTROLEVERSCHILLEN (FOUTEN)

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
<i>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>
<i>Niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode</i>		
1. Onrechtmatigheid door verwisseling tarieven OZB-niet-woningen	€ 136.000	€ 0
<i>Overige fouten (kleiner dan rapporteringsgrens van € 25.000, maar groter dan de grens van triviaal belang – € 12.000)</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>€ 13.000</i>
Totaal fouten	€ 136.000	€ 13.000

Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college bevestigt dat geen sprake is van niet-gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 239.000).

ONZEKERHEDEN

Aard van de <u>onzekerheden</u>	Rechtmatigheid	Getrouwheid
<i>Effect niet-gecorrigeerde onzekerheden voorgaande periode</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>
<u>Niet-gecorrigeerde onzekerheden huidige periode</u>		
1. Onzekerheden in de bedrijfsvoering van de SVB inzake de PGB (Jeugd en WMO) voor de gemeente Scherpenzeel	€ 32.000	€ 32.000
2. Prestatielevering Jeugdzorg	€ 360.000	€ 360.000
<i>Overige onzekerheden (kleiner dan rapporteringsgrens van € 25.000, maar groter dan de grens van triviaal belang – € 12.000)</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>
Totaal <u>onzekerheden</u>	€ 392.000	€ 392.000

Conclusie: De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 717.000).

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het college en de gemeenteraad.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Scherpenzeel in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- **Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen** waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- **Procedures voor tijdige bekendmaking** van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- **Procedures voor de organisatie van periodieke training** inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- **Procedures die erop gericht zijn** dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- **De benoeming van professionals op seniorniveau** die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- **Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt** waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- **Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium** wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Overige dienstverlening Astrium

Controle op de financiële belastingverantwoording van de gemeente Woudenberg, welke door de afdeling belastingen van de gemeente Scherpenzeel is opgesteld voor de gemeente Woudenberg.