

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

Datum
7 juni 2021

Ons kenmerk
RVB – 2020 - 30001001

Onderwerp
Accountantsverslag 2020

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2020. 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 2020, 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) 2020 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 3 juni 2021 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 2020. 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.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Gemeente Scherpenzeel



Accountantsverslag 2020

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) 2020

Bijlagen

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



1. Kernpunten van de controle

1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

1.1 Controleverklaring	<p>De jaarrekeningscontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. In het najaar van 2020 hebben wij de interim/controlericht, die gericht is op de processen binnen de gemeente. De interimcontrole hebben wij afgesloten met een managementletter, gedateerd op 24 november 2020.</p> <p>De controle in het voorjaar 2021 is gericht op de jaarrekening zelf. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedgekeurde controleverklaring bij de jaarrekening 2020 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring hebben wij u op 10 juni 2021 separaat toegezonden.</p>																														
1.2 Reikwijdte van de controle	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2020 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 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>																														
1.3 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	<p>De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 is € 393.000. Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado. De rapporteringsgrens is conform de controleverordening Scherpenzeel 2017(-2020), zoals vastgesteld op 13 april 2017.</p> <table border="1" data-bbox="949 309 1321 1697"><thead><tr><th>Goedkeuringstoleranties</th><th></th><th></th></tr></thead><tbody><tr><td>Fouten</td><td>1% van de totale lasten</td><td>€ 393.000 (2019: € 239.000)</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de totale lasten</td><td>€ 1.179.000 (2019: € 717.000)</td></tr><tr><td>Rapporteringstoleranties</td><td></td><td></td></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</td><td>Getrouwheid</td><td>Rechtmatigheid</td></tr><tr><td>Zie bijlage A van deze rapportage</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Fouten</td><td>€ 0</td><td>€ 116.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>€ 209.000</td><td>€ 209.000</td></tr></tbody></table> <p>De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 393.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p>	Goedkeuringstoleranties			Fouten	1% van de totale lasten	€ 393.000 (2019: € 239.000)	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.179.000 (2019: € 717.000)	Rapporteringstoleranties			Fouten		€ 25.000	Onzekerheden		€ 25.000	Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Zie bijlage A van deze rapportage			Fouten	€ 0	€ 116.000	Onzekerheden	€ 209.000	€ 209.000
Goedkeuringstoleranties																															
Fouten	1% van de totale lasten	€ 393.000 (2019: € 239.000)																													
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.179.000 (2019: € 717.000)																													
Rapporteringstoleranties																															
Fouten		€ 25.000																													
Onzekerheden		€ 25.000																													
Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid																													
Zie bijlage A van deze rapportage																															
Fouten	€ 0	€ 116.000																													
Onzekerheden	€ 209.000	€ 209.000																													

De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 1.179.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

- **1.4 Onafhankelijkheid**
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
Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € 404.000 negatief versus een begroot negatief resultaat (na begrotingswijzigingen en reservemutaties) van € 136.000 negatief. In hoofdstuk 5 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands-)vermogen. In de jaarrekening (hoofdstuk 'jaarrekening op hoofdlijnen') heeft het College de belangrijkste wijzigingen toegelicht.

1.6 Grondexploitaties
De gemeente Scherpenzeel heeft de exploitatieberekeningen van de grondexploitaties ten behoeve van de jaarrekening 2020 geactualiseerd. Wij hebben vastgesteld of de uitgangspunten aanvaardbaar zijn. De waarde van de balanspost voorraden per eind 2020 in de balans van de gemeente Scherpenzeel bedraagt € 0,1 miljoen negatief.

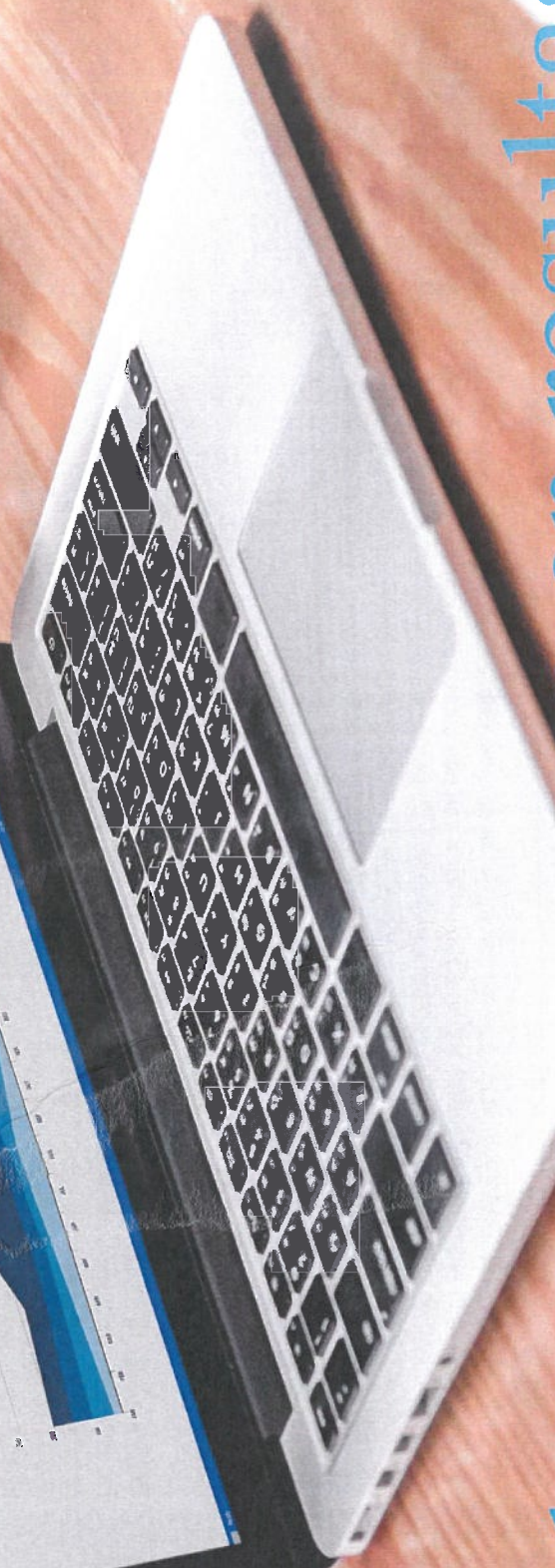
De boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt opgebouwd:

Grondexploitaties	Saldo van gerealiseerde kosten en opbrengsten	Genomen verlies	Genomen winst	Boekwaarde
Complex Akkerwinde	-5.407.000	-	3.189.000	- 2.218.000
Complex Nieuwe Koepel ('t Voort)	2.446.000	-	-	2.446.000
Complex Walstrolaan	- 1.286.000	-	616.000	- 670.000
Complex Zelder (Akkerwinde 2)	396.000	-25.000	-	371.000
Totaal	-3.851.000	- 25.000	3.805.000	- 71.000

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 grondexploitaties.

1.7 Voorzieningen
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. In hoofdstuk 4 gaan wij nader in op de controle van de voorzieningen.

<p>1.8 Sociaal Domein</p>	<p><u>Kosten Wmo en jeugdhulp</u> Inzake de kosten Jeugdwet en de Wmo nieuwe taken steunt de gemeente Scherpenzeel voornamelijk op productie-verantwoordingen van zorgaanbieders welke zijn voorzien van een controleverklaring. Zorgaanbieders moeten jaarlijks aan de gemeenten verantwoording afleggen ten aanzien van de geleverde zorg op gebied van Jeugdzorg en Wmo. Veelal wordt de verantwoordingsinformatie voorzien van een goedgekeurde controleverklaring afgegeven door een onafhankelijke accountant. Voor het jaar 2020 is voor de gemeente Scherpenzeel voor een aantal zorgaanbieders geen of geen goedgekeurde verklaring ontvangen bij deze productieoverantwoordingen. Hierdoor rest een onzekerheid voor onze accountantscontrole inzake de prestatielevering van in totaal € 183.000 (2019: 0).</p> <p>De gemeente heeft in 2020 aanvullende (verbijzonderde interne controle)werkzaamheden uitgevoerd, maar hierbij niet voldoende zekerheid kunnen verkrijgen inzake de prestatielevering.</p>
<p>1.9 Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen</p>	<p><u>PGB-budget</u> 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 € 26.000 (€ 12.000 Jeugd en € 14.000 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>Decentrale overheden moeten bij overheidsopdrachten rekening houden met Europese drempelbedragen. Een overheidsopdracht die evenveel of meer dan het drempelbedrag bedraagt, moet volgens de aanbestedingsrichtlijnen Europees worden aanbesteed.</p> <p>Voor 1 leverancier geldt dat de opdracht EU-aanbesteed had moeten worden, aangezien het totaal in 2020 (over 4 jaar gezien) € 251.000 bedroeg. Aangezien er in (2017) geen aanbesteding heeft plaatsgevonden zijn de kosten over 2020 (€ 116.000) onrechtmatig.</p>



2. Analyse vermogen en resultaat

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 2020: (A)	19.409
De totale baten van uw gemeente over 2020 bedragen:	38.855
De totale lasten van uw gemeente over 2020 bedragen:	39.260
Het resultaat bedraagt dan (saldo baten en lasten programma's inclusief reservemutaties): (B)	- 405
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	+ 8.179
Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn uitgaven aan de reserves onttrokken:	- 8.272
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan erin gestort): (C)	- 93
Eigen vermogen per 31 december 2020 (A + B + C)	18.912

2.2 Financiële positie

Inclusief het onverdeelde resultaat 2020 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2020 € 18,9 miljoen. Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een daling van € 0,5 miljoen. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere lasten ten opzichte van de baten. Voor een nadere onderbouwing hiervan verwijzen wij u naar de toelichting op de verschillen tussen de begroting en programmarekening in de jaarstukken 2020 (op pagina 8 tot en met 10).

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 2020 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 57% (2019: 55%) waarmee de minimale norm van 20% van de VNG zeer ruim wordt gehaald.

De netto schuldquote bedraagt -7% (2019: - 5%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. 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

tegevallen op te vangen, rekening houdend met de toekomstige positieve resultaten uit de grondexploitaties.

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 2020 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:

	Structureel	Incidenteel
Weerstandscapaciteit	€ 711.000 (2019: € 723.000)	€ 3.903.000 (2019: € 3.160.000)
Risico's	€ 1.575.000 (2019: € 1.575.000)	€ 1.583.000 (2019: € 1.258.000)

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.

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

**2.3 Weerstands-
vermogen**



3. Grondexploitatie

3 GRONDEXPLOITATIES

3.1 Samenvatting	<p>Wij hebben de grondexploitatie 2020 gecontroleerd en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen.</p> <p>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 2020 opgesteld; 2) Er is 2020 geen nieuwe grondexploitatie geopend. 3) In het boekjaar 2020 is voor Akkerwinde en Walstrolaan een positief resultaat (winst) genomen. 																																								
3.2 Projectbegroting	<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 geen 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 2020 hebben voor twee van de vier actieve grondexploitaties geen verkopen plaatsgevonden. Deze grondverkoppen staan wel gepland vanaf het boekjaar 2021 en verder. Naar verwachting leiden deze grondverkoppen tot een positieve eindwaarde, dat op basis van de voortgang van het project ('percentage of completion') als resultaat wordt verantwoord. Voor de project Akkerwinde en Walstrolaan zijn in 2020 wel verkopen geweest en dit heeft geleid tot forse winstnames in de jaarrekening 2020.</p>																																								
3.3 Ontwikkeling grondexploitaties	<p>Zoals besproken met uw organisatie speelt de vennootschapsbelasting vanaf het boekjaar 2020 over de behaalde resultaten een belangrijke rol bij deze grondexploitaties.</p> <p>De bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties) van de gemeente Scherpenzeel hebben zich in 2020 als volgt ontwikkeld:</p> <table border="1" data-bbox="1018 246 1460 1727"> <thead> <tr> <th>Grondexploitatie</th> <th>Beginbalans 01-01-2020</th> <th>Vermeerderingen (uitgaven)</th> <th>Verminderingen (opbrengsten)</th> <th>Winst- en verliesname</th> <th>Eindbalans 31-12-2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akkerwinde</td> <td>-€ 993.000</td> <td>€ 1.261.000</td> <td>-€ 5.675.000</td> <td>€ 3.189.000</td> <td>-€ 2.218.000</td> </tr> <tr> <td>Nieuwe Koepel ('t Voort)</td> <td>€ 2.262.000</td> <td>€ 184.000</td> <td>€ 0</td> <td>€ 0</td> <td>€ 2.446.000</td> </tr> <tr> <td>Walstrolaan</td> <td>€ 210.000</td> <td>€ 225.000</td> <td>-€ 1.721.000</td> <td>€ 616.000</td> <td>-€ 670.000</td> </tr> <tr> <td>Zelder (Akkerwinde 2)</td> <td>€ 0</td> <td>€ 396.000</td> <td>€ 0</td> <td>-€ 25.000</td> <td>€ 371.000</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>€ 1.479.000</td> <td>€ 2.066.000</td> <td>-€ 7.396.000</td> <td>€ 3.780.000</td> <td>-€ 71.000</td> </tr> </tbody> </table>					Grondexploitatie	Beginbalans 01-01-2020	Vermeerderingen (uitgaven)	Verminderingen (opbrengsten)	Winst- en verliesname	Eindbalans 31-12-2020	Akkerwinde	-€ 993.000	€ 1.261.000	-€ 5.675.000	€ 3.189.000	-€ 2.218.000	Nieuwe Koepel ('t Voort)	€ 2.262.000	€ 184.000	€ 0	€ 0	€ 2.446.000	Walstrolaan	€ 210.000	€ 225.000	-€ 1.721.000	€ 616.000	-€ 670.000	Zelder (Akkerwinde 2)	€ 0	€ 396.000	€ 0	-€ 25.000	€ 371.000	Totaal	€ 1.479.000	€ 2.066.000	-€ 7.396.000	€ 3.780.000	-€ 71.000
Grondexploitatie	Beginbalans 01-01-2020	Vermeerderingen (uitgaven)	Verminderingen (opbrengsten)	Winst- en verliesname	Eindbalans 31-12-2020																																				
Akkerwinde	-€ 993.000	€ 1.261.000	-€ 5.675.000	€ 3.189.000	-€ 2.218.000																																				
Nieuwe Koepel ('t Voort)	€ 2.262.000	€ 184.000	€ 0	€ 0	€ 2.446.000																																				
Walstrolaan	€ 210.000	€ 225.000	-€ 1.721.000	€ 616.000	-€ 670.000																																				
Zelder (Akkerwinde 2)	€ 0	€ 396.000	€ 0	-€ 25.000	€ 371.000																																				
Totaal	€ 1.479.000	€ 2.066.000	-€ 7.396.000	€ 3.780.000	-€ 71.000																																				

Akkerwinde

De uitvoering van Akkerwinde is in de afrondende fase. In 2020 zijn de laatste vrije kavels verkocht en in het tweede kwartaal van 2021 worden de laatste projectwoningen opgeleverd. Het woonrijp maken van de wijk vordert gestaag, waarbij speciale aandacht is voor het duurzame karakter van de wijk. Naast de aanleg van de definitieve bestrating en verlichting vormt het duurzaam groen een belangrijk onderdeel. Zo wordt in 2021 gestart met de aanleg van het Tiny Forest en het 'Natuurlijk Spelen'. De werkzaamheden zullen in 2021 voor het overgrote deel voltooid worden, zodat de grondexploitatie eind van 2021 afgesloten kan worden. Conform de POC methode, zoals voorgeschreven in het BBV, is in 2020 winst genomen op deze grondexploitatie à € 3.189.000.

Walstroolaan

De ontwikkeling van de Walstroolaan verloopt voorspoedig. Dit project wordt naar verwachting in 2021 afgerond. In 2020 is de locatie (verder) bouwrijp gemaakt, zijn de bouwkavels geleverd en is het collectief gestart met het bouwen van de 14 levensloop-plus woningen. Ten opzichte van de laatste actualisatie bij de begroting 2021-2024 is de kostenkant van dit project verhoogd als gevolg van hogere geraamde plankosten en het opnemen van enkele aanvullende werkzaamheden bij de voorbereiding op het woonrijp maken. Conform de POC methode, zoals voorgeschreven in het BBV, is in 2020 voor het eerst op deze grondexploitatie winst genomen à € 616.000.

Nieuwe Koepel

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 2023 de opbrengsten zal genereren. Vanaf dat moment zal op basis van de 'percentage of completion methode' een eventuele tussentijdse winst dienen te worden genomen.

Zelder (voorheen Akkerwinde 2)

In 2019 heeft de gemeente de gronden voor dit plangebied aangekocht, waarna in 2020 verder is gegaan met de stedenbouwkundige uitwerkingen voor dit plan. Bij dit traject zijn zowel de beoogde nieuwe bewoners als de omwonenden betrokken door middel van een starters- en inwonersbijeenkomst. Momenteel worden de voorbereidingen voor de bestemmingsplanprocedure getroffen en de diverse onderzoeken hiervoor uitgevoerd.

Centraal in dit plangebied staat de wens van het ontwikkelen van betaalbare, kleinschalige woningen voor starters op de woningmarkt. In stedenbouwkundige uitwerking is daarom vooralsnog, en ter inspiratie, gewerkt met woningtypologieën als kwadrant- en rug-aan-rug-woningen en appartementen.

Ook is de bouw van Beneden-Boven-woningen (BeBo's) nog een mogelijke optie. In 2020 is tot slot door middel van burgerparticipatie tot een nieuwe plannaam gekomen. Hiermee vervangt "Zelder" de oude naam "Akkerwinde 2".

Zodra de gemeente voorziet dat een grondexploitatie verliesgevend is dan dekt de gemeente het te verwachten verlies af. De gemeente vormt de voorziening op eindwaarde. Omdat de eindwaarde van dit complex inmiddels positief is geworden, is de voorziening in 2020 voor het grootste gedeelte vrijgevallen ten gunste van de Algemene Reserve. Per 31-12-2020 heeft deze verliesvoorziening een hoogte van € 25.000 voor eventuele onvoorziene tegenvallers.

4. Voorzieningen



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. a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
1. b. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
1. c. 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.
2. 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 de grootte van de post, gewijzigde uitgangspunten of vanwege een bijzondere situatie:

Voorziening pensioen wethouders

Deze voorziening (€ 1,7 miljoen) is actuariael berekend met een rentepercentage van 0,082% (2019: 0,290%). Dit is in lijn met de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen. Hierdoor heeft een (per saldo) dotatie plaatsgevonden van circa € 147.000 in de jaarrekening.

Aan de pensioenvoorziening wethouders liggen actuariële berekeningen ten grondslag.

Voorziening dorpsontwikkeling (fonds)

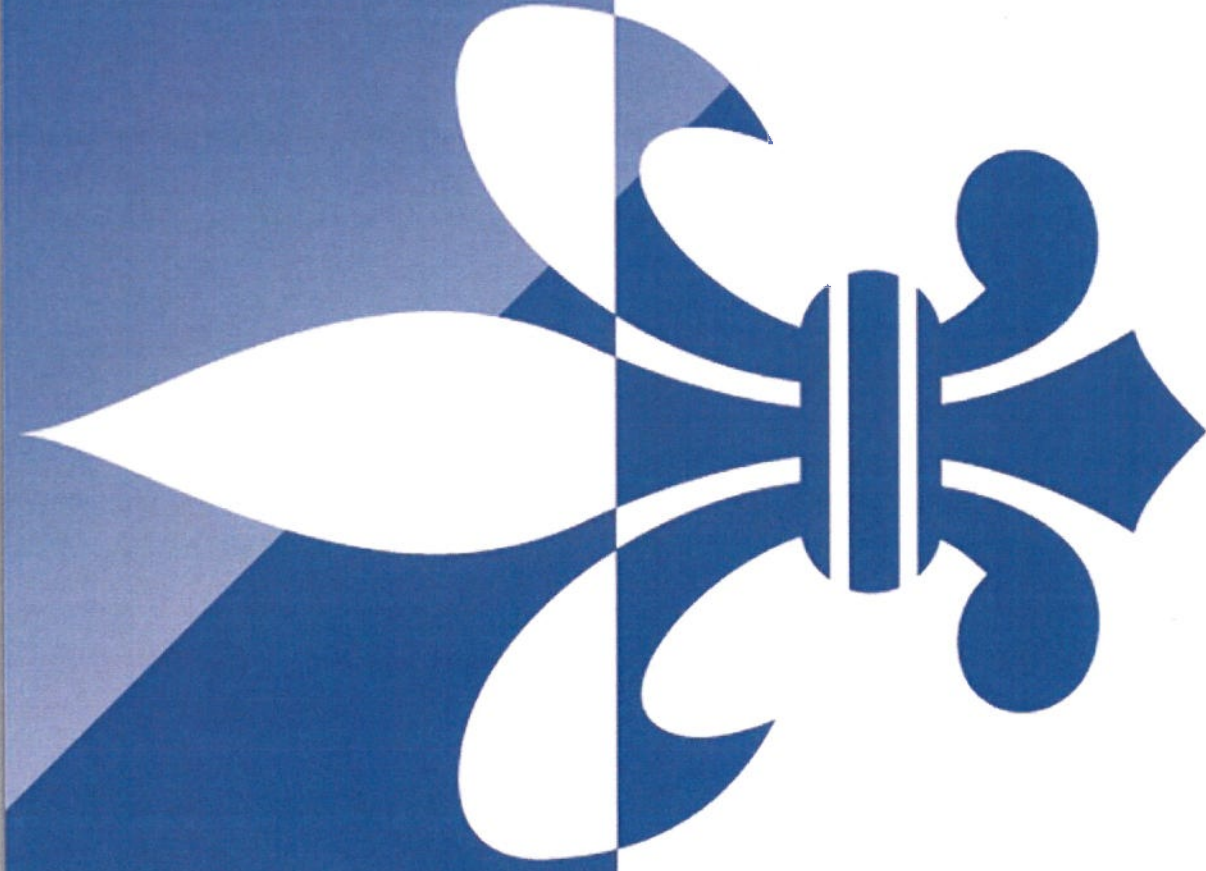
Betreft een voorziening ter verbetering van de leef- en landschapskwaliteit in Scherpenzeel-Zuid. De opbrengsten (dotaties voorziening) komen tot stand door middel van een opslag bij de verkoop van grond aan derden uit hoofde van deze voorziening. Gezien het feit dat deze voorziening in het leven is geroepen met een specifiek doeleinden en er sprake is van een kostenraming voor de komende jaren (weliswaar niet bijgewerkt) is sprake van een afdoende onderbouwing van deze voorziening. Betreft i.c. een artikel 44 lid 2 BBV voorziening (' van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden ').

Voorziening riolering

Conform artikel 44 BBV dient de gemeente een voorziening te vormen voor heffing met een specifiek bestedingsdoel (riolering) en mogen maximaal kostendekkend zijn (een overschot op product mag niet ingezet worden voor andere wettelijke taken). Wij hebben vastgesteld dat tariefstelling (baten) is afgeleid van het GRP en dat de voorziening gevormd is onder artikel 44 lid 2 (Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden).

Voorzieningen onderhoud gemeente-eigendommen (gebouwen en sportvelden / -terreinen)

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.



5. Decentralisaties overheid

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 € 26.000 (€ 12.000 Jeugd en € 14.000 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 € 26.000 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.

Kosten Wmo en Jeugdhulp

Zorgaanbieders moeten jaarlijks aan de gemeenten verantwoording afleggen ten aanzien van de geleverde zorg op gebied van Jeugdzorg en Wmo. Veelal wordt de verantwoordingsinformatie voorzien van een goedkeurende controleverklaring afgegeven door een onafhankelijke accountant. Voor het jaar 2020 is voor de gemeente Scherpenzeel voor een aantal zorgaanbieders geen of geen goedkeurende verklaring ontvangen bij deze productieoverantwoordingen. Hierdoor rest een onzekerheid voor onze accountantscontrole inzake de prestatielevering van in totaal €139.000 (voor Jeugdzorg) en €44.000 (voor Wmo taken).

	Jeugdzorg	WMO
Totale uitgaven	€ 2.315.000	€ 1.411.000
Productieverantwoording inclusief een goedkeurende controleverklaring	€ 2.176.000	€ 1.367.000
Ontbreken van c.q. geen goedkeurende controleverklaring bij de productieoverantwoording (onzekerheid in de controle)	€ 139.000	€ 44.000

De gemeente heeft in 2020 aanvullende (verbijzonderde interne controle)werkzaamheden uitgevoerd, maar hierbij niet voldoende zekerheid kunnen verkrijgen inzake de prestatielevering. Er blijft daardoor een resterende onzekerheid over van circa € 139.000 voor de prestatielevering inzake de Jeugdwet en € 44.000 voor de prestatielevering inzake de Wet maatschappelijke ondersteuning.

Er is derhalve een totale onzekerheid voor de prestatielevering van Jeugdzorg en WMO van in totaal € 183.000 (2019: € 0). Deze onzekerheid is meegenomen in bijlage A van dit accountantsverslag. Deze onzekerheid is op dit momenteel een landelijke ontwikkeling.

6. Interne beheersing en automatisering

6 INTERNE BEHEERSING EN AUTOMATISERING

<p>6.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2020</p>	<p>Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in oktober / november 2020 een interimcontrole uitgevoerd. Deze interimcontrole 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 interimcontrole, zijn vastgelegd in managementletter van 24 november 2020.</p> <p>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 <u>voldoet aan de daaraan te stellen eisen</u>.</p> <p>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.</p> <p>Wij adviseren de gemeente deze onderwerpen gedurende de uitvoering te monitoren en de voortgang te bewaken.</p> <p>Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen verwijzen wij u naar de genoemde managementletter d.d. 24 november 2020. Deze managementletter is op 24 november 2020 besproken met de leden van de auditcommissie van de gemeenteraad.</p>
<p>6.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings- omgeving</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>

7. Overige bevindingen



7 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE 2020

<p>7.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving</p>	<p>In de jaarrekening 2020 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.</p> <p>De gemeente heeft de jaarrekening verder aangepast conform de wijzigingen in het BBV.</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 2020 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><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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)	<p>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.</p> <p>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 2020.</p> <p>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.</p> <p>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 2020 (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.</p> <p>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 2020 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.</p>			
Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
FIN B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toelagenproblematiek	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	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
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2020	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2020	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	n.v.t.	0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
VWS H8	Regeling Sportakkoord	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 Tozo-regeling (Sisa)

De invoering van de Tozo regeling heeft dit jaar voor zowel de gemeente als accountant tot uitgebreide 'nieuwe' werkzaamheden geleid. Gemeenten hebben de toekenning op aanvragen gebaseerd op informatie die de aanvragers hebben aangeleverd. De controle of aanvragers met recht aanspraak maakten op een uitkering cq. lening heeft vaak achteraf plaatsgevonden. Daarmee werd in sommige gevallen achteraf geconstateerd dat niet werd voldaan aan de eisen. In de afgelopen maanden zijn diverse (nieuwe) administratieve en controle eisen opgelegd die door de gemeente en accountant moeten worden nageleefd. Wij gaan daar hieronder op in.

De gemeente heeft een M&O beleid specifiek voor de Tozo-regeling moeten opstellen, daarbij mocht zij in basis het bestaande M&O beleid als uitgangspunt hanteren. Uw gemeente heeft een afzonderlijk M&O beleid opgesteld. Wij hebben geconstateerd dat dit beleid nog niet formeel is vastgesteld door de Raad.

Wij adviseren dit M&O-beleid (2021) alsnog formeel door de gemeenteraad te laten vaststellen.

Aangezien de gemeente Scherpenzeel voor de uitvoering van de Tozo-regeling een samenwerking is aangegaan met de gemeente Barneveld zijn met deze gemeente afspraken gemaakt over de door hen uit te voeren interne controlewerkzaamheden. Deze uit te voeren controlewerkzaamheden zijn vastgelegd in een intern controleplan Tozo (d.d. 29-04-2020). De gemeente Scherpenzeel blijft echter verantwoordelijk, waardoor zij zelfstandig ook verbijzonderde interne controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd op de naleving van de Tozo geldende wet- en regelgeving. De door de gemeente Scherpenzeel uit te voeren werkzaamheden zijn opgenomen in een intern controleplan, onderdeel van het specifieke M&O-beleid inzake de Tozo.

Bij de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden is invulling gegeven aan de rechtmatighedsaspecten rondom de Tozo aanvragen / toekenningen, teneinde vast te stellen dat de aanvragers met recht aanspraak hebben gemaakt op de uitkering cq. lening. Hierbij heeft de gemeente gebruik gemaakt van het Inlichtingen Bureau (IB), die signalen afgeeft wanneer zij twijfelt aan de rechtmatigheid van een aanvraag.

Voor de Tozo 1 regeling worden 3 categorieën eisen onderkend: Fundamentele, Belangrijke en Formele rechtmatighedeisen. Voor de Tozo 2 en 3 regelingen gelden 2 categorieën: Fundamentele en Formele rechtmatighedeisen. Wanneer vastgesteld is dat een aanvraag niet voldoet aan één van de rechtmatighedeisen dan moet die afwijking in 1 van de 3 soorten categorieën opgenomen worden. Onderstaande van geconstateerde afwijkingen moet de gemeente rapporteren aan het CBS en dient accountant te vermelden in zijn verslag van bevindingen.

U vindt deze hieronder.

Door gemeenten gevonden afwijkingen in €	Fundamentele rechtmatighedeisen	Belangrijke rechtmatighedeisen	Formele rechtmatighedeisen
Tozo 1	€ 0	€ 0	€ 0
Tozo 2	€ 0	€ 0	€ 0
Tozo 3	€ 0	€ 0	€ 0

De wetgever heeft zich gerealiseerd dat de gemeente niet in staat is om alle controles op de aanvragen / toekenningen in 2020 uit te voeren voor het afronden van de jaarrekeningcontrole. Daarom zullen ook nog na het afronden van de jaarrekening 2020 afwijkingen worden geconstateerd. Afspraak is dat die afwijkingen zullen worden betrokken in de rechtmatighedscontrole van 2021, ook al hebben ze betrekking op 2020.

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.

7.7 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole

	<p>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 jaartukken. 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.</p> <p>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.</p> <p>Conclusie: Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>
<p>7.8 Begrotingsrechtmatigheid</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p><u>Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, 2. kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid en 3. kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen.

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

Lastenoverschrijding programma	Begrotings-afwijking	Onrechtmatig, telt niet mee in oordeel	Onrechtmatig telt wel mee in oordeel
Programma 0 - Bestuur en Ondersteuning	€ 145.000	✓	
Programma 2 – Verkeer en Vervoer	€ 155.000	✓	
Programma 8 – Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en Stedelijke vernieuwing	€ 3.260.000	✓	

De overschrijdingen zijn goed herkenbaar in de jaarrekening opgenomen. 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 – 0.3 – Beheer overige gebouwen en gronden - Overschrijding € 83.000

Als gevolg van de, niet begrote, werkzaamheden rond project Zuidende (gastenverblijf) is circa € 62.000 aan extra kosten gemaakt t.o.v. de begroting. Hier tegenover staan echter wel de inkomsten ad € 385.000 voor de verkoop van deze gronden conform eerdere raadsbesluiten. 2

Programma 0 - Bestuur en Ondersteuning – 0.4 – Ondersteuning organisatie - Overschrijding € 492.000

De overschrijding op dit taakveld is door het volgende veroorzaakt:

1. Op dit taakveld worden alle overheadkosten verantwoord, inclusief de effecten van de personeelslasten ad € 337.000. Een groot deel van de overschrijding op dit taakveld wordt gecompenseerd door een voordeel op het taakveld 09 overige baten en lasten en een storting uit de algemene reserve.
2. Een overschrijding van € 107.000 vanwege de afschrijving huisvesting (advisering optimalisatie Breehoek en toekomst Scherpenzeel) conform raadsbesluit. Bijbehorende kapitaallasten zijn niet verwerkt in de begroting en leiden daarmee tot een overschrijding.
3. Het krediet voor belastingssamenwerking is ingezet om gemaakte voorbereidingskosten € 52.600 voor de voorgenomen maar afgebroken overgang naar Veenendaal te dekken. Daarnaast is het krediet gebruikt om het project omschakelen naar taxeren op oppervlakte te dekken (€ 37.312).

Programma 0 - Bestuur en Ondersteuning – 0.61 – OZB woningen - Overschrijding € 294.000

Bij de raming van het budget belastingen is rekening gehouden met afrekening van het aandeel Uitvoering Wet WOZ (€ 182.000), op grond van de afrekening 2019. Dit bleek uiteindelijk € 135.482 doordat Woudenberg ook kosten heeft gemaakt. De afrekening heeft plaatsgevonden aan de batenkant, vandaar dat hier een verschil van € 182.000 ontstaat. Daarnaast zijn frictiekosten ontstaan vanwege de ontvlechting samenwerking Woudenberg en Scherpenzeel. Deze ontvlechting heeft plaatsgevonden op grond van een besluit van de gemeenteraad.

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning – 0.9 – Vennootschapsbelasting - Overschrijding € 212.000

De overschrijding op dit programma betreft de te betalen vennootschapsbelasting over de winst 2020 op de grondexploitaties. Hierover zal in 2020 VPB betaald moeten worden, met aftrek van verrekenbare verliezen uit voorgaande jaren, is dit voor boekjaar 2020 berekend op € 727.000. De verplichte winstbelasting is reeds aan de gemeenteraad gecommuniceerd in de periodieke actualisaties van de grondexploitaties. Conform de afspraken rondom de reserve grondexploitatie wordt dit verschil aanvullend gedekt uit de reserve grondexploitatie.

Wij adviseren u wel om dergelijke ontwikkelingen (de verplichting tot het betalen van vennootschapsbelasting over de winsten van de grondexploitaties) gedurende het boekjaar 2021 nauwlettend te volgen en indien noodzakelijk hiervoor een begrotingswijziging op te stellen.

Programma 2 – Verkeer en Vervoer – 2.1 – Verkeer, wegen en water - Overschrijding € 159.000

In 2020 zijn diverse onderhoudswerkzaamheden aan het wegennet uitgevoerd welke oorspronkelijk in 2019 gepland stonden. Deze werkzaamheden, waaronder de voorbereidingen op de centrumvisie en inhalen achterstallig onderhoud, drukken via de kapitaallasten op 2020. Deze lasten worden echter, conform de afspraken, gedekt door middel van onttrekkingen aan de reserves. Respectievelijk de Reserve Centrumvisie en de Reserve Onderhoud wegen. Voor dit taakveld leidt dit echter wel tot een nadeel aangezien het uitstellen van de werkzaamheden niet in de begroting op waren genomen.

Programma 8 – Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en Stedelijke vernieuwing – 8.2 – Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) - Overschrijding € 3.777.000

De kosten voor de grondexploitatie zijn fors hoger dan begroot. Hier staan de fors hogere opbrengsten van grondverkopen in 2020 tegenover. De kostenoverschrijding wordt veroorzaakt door de mutatie onderhanden projecten voor de grondexploitaties in 2020.

7.9 Naleving Europese aanbestedings- richtlijnen

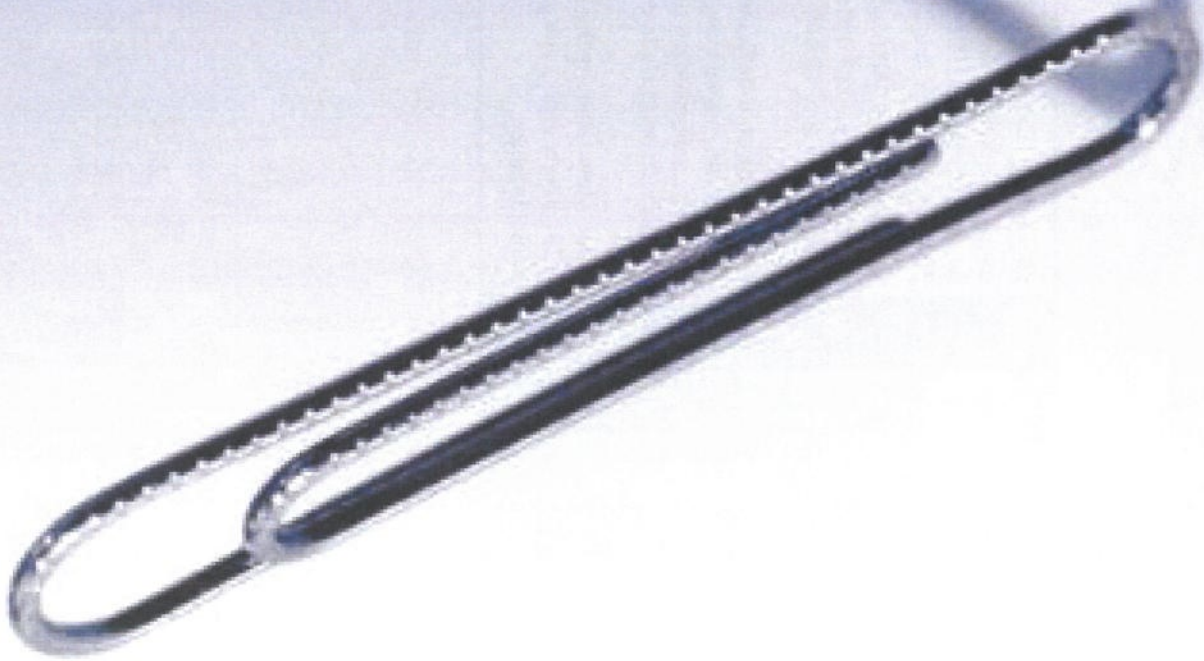
Decentrale overheden moeten bij overheidsopdrachten rekening houden met Europese drempelbedragen. Een overheidsopdracht die evenveel of meer dan het drempelbedrag bedraagt, moet volgens de aanbestedingsrichtlijnen Europees worden aanbesteed. De voor decentrale overheden belangrijkste Europese drempelwaarden zijn vastgelegd in art. 4 richtlijn 2014/24. Voor het jaar 2020 gelden de volgende drempelbedragen:

Werken	€ 5.350.000
Leveringen	€ 214.000
Diensten	€ 214.000

Volgens de door de gemeente Scherpenzeel uitgevoerde SPEND-analyse over de jaren 2017 tot en met 2020 zijn er 54 leveranciers met een uitgave groter dan de hierboven vermelde grens. Hierbij heeft er in zes gevallen daadwerkelijk een Europese aanbesteding plaatsgevonden. Voor nog eens 47 leveranciers is voldoende onderbouwd waarom voor deze betreffende opdrachten een Europese aanbesteding destijds niet noodzakelijk was.

Voor 1 leverancier geldt dat de opdracht EU-aanbesteed had moeten worden, aangezien het totaal in 2020 (over 4 jaar gezien) € 251.000 bedroeg. Aangezien er in (2017) geen aanbesteding heeft plaatsgevonden zijn de kosten over 2020 (€ 116.000) onrechtmatig.

Bijlagen



Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden

Rapporteringstoleranties	
Fouten	€ 25.000
Onzekerheden	€ 25.000

CONTROLEVERSCHILLEN (FOUTEN)

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	n.v.t.	n.v.t.
<u>Niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode</u>		
Niet naleven Europese aanbestedingsrichtlijnen	€ 116.000	n.v.t.
Overige fouten (kleiner dan rapporteringsgrens van € 25.000, maar groter dan de grens van triviaal belang – € 12.000)	n.v.t.	n.v.t.
Totaal fouten	€ 116.000	n.v.t.

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 (€ 393.000).

ONZEKERHEDEN

<u>Aard van de onzekerheden</u>	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde onzekerheden voorgaande periode	n.v.t.	n.v.t.
<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	€ 26.000	€ 26.000
2. Prestatielevering Wmo en Jeugdzorg	€ 183.000	€ 183.000
Overige onzekerheden (kleiner dan rapporteringsgrens van € 25.000, maar groter dan de grens van triviaal belang – € 12.000)	n.v.t.	n.v.t.
<u>Totaal onzekerheden</u>	€ 209.000	€ 209.000

Conclusie: De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (**€ 1.179.000**).

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 onafhankelijkheidsvaluatie) 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 geregeid 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.

