

Raads- en burgerfractieleiden van Gulpen-Witterm
Postbus 56
6270 AB Gulpen

Uw brief van	:	Behandeld door	:	Griffie
Uw kenmerk	:	Onderwerp	:	Speerpunten jaarrekeningcontrole 2022
Ons kenmerk	:	Dossiercode	:	
		Bijlagen	:	
		Verzonden	:	14 november 2022

Geachte raads- en burgerfractieleiden,

Jaarlijks bepaalt de commissie Bestuur, Sociaal en Maatschappelijk (BSM) in december in overleg met de aanwezige accountant de aandachtspunten ten behoeve van de jaarrekeningcontrole. De accountant heeft reeds de navolgende aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2022 gedefinieerd:

1. Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie/management override

Als significant jaarrekeningrisico is aangemerkt "Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie/management override". Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht jaarrekeningrisico gerelateerd aan frauderisico's. De accountant heeft geen aanleiding vanuit voorgaande jaarrekeningcontroles of actualiteiten anderszins dat hier sprake van is. Dit risico wordt onder meer geadresseerd door middel van het toetsen van memoriaalboekingen (doorbreking van processen), het toetsen van schattingsposten (mogelijkheid tot beïnvloeden jaarverantwoording) en het toetsen van de betaalprocedures (onttrekken van activa aan de organisatie).

2. Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsregelgeving is formeel van aard, waarbij in geval van een afwijking achteraf zelden nog corrigerende maatregelen kunnen worden genomen. Mede gezien het feit dat aanbestedingsonrechtmatigheden landelijk nog steeds een veel voorkomende oorzaak van geconstateerde onrechtmatigheden zijn, is het voldoen aan aanbestedingsregels door de accountant als significant jaarrekeningrisico aangemerkt.

3. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de lasten in het Sociaal Domein

De juiste, volledige en rechtmatige verantwoording van de lasten in het Sociaal Domein betreft een risico, omdat de prestatielevering "buitenshuis" plaatsvinden. De prestatie vindt immers bij de cliënt plaats, waar de gemeente de opdracht verstrekt en de kosten voldoet. Tevens dienen voor de persoonsgebonden budgetten door de gemeente (t.o.v. de SVB) aanvullende werkzaamheden te worden uitgevoerd om de getrouwheid en rechtmatigheid van deze lasten vast te stellen. De materialiteit gehanteerd door de SVB is niet passend voor de gemeente. Wij onderkennen een significant jaarrekeningrisico geconcentreerd op de dienstverlening inzake WMO en Jeugdzorg (hulp bij het huishouden/individuele begeleiding/groepsbegeleiding).

4. Waardering van de aan NV VTC verstrekte leningen

De gemeente heeft aan haar 100% deelneming NV VTC leningen verstrekt die qua financiële omvang de materialiteit ver te boven gaan. Op basis van de financiële prestaties en verwachte financiële prestaties van NV VTC kon niet voldoende en geschikte controle-informatie worden verkregen om aan

te tonen dat de vennootschap aan haar toekomstige rente- en aflossingsverplichtingen kan voldoen. De hiervoor genoemde onzekerheid heeft voorgaand jaar geleid tot een oordeelonthouding bij de jaarrekening van de gemeente. Vanwege vorenstaande impact is de waardering van de aan NV VTC verstrekte leningen als significant jaarrekeningrisico aangemerkt.

Overige elementen vooruitblikkend op de jaarrekeningcontrole

De accountant besteedt tijdens de jaarrekeningcontrole specifieke aandacht aan begrotingsrechtmatigheid, de verantwoording van de SiSa-regelingen en de WNT-verantwoording. Er is echter geen significant jaarrekeningrisico onderkend ten aanzien van vorenstaande elementen. Tevens zal vanaf 2022 sprake zijn van een voorziening voor verlofsparen als gevolg van de CAO Gemeenten 2021-2022. Omdat dit een wijziging betreft ten opzichte van voorgaande jaren, hebben wij tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden specifieke aandacht voor dit onderwerp.

Aandachtspunten vanuit de gemeenteraad

Als uw fractie nog aanvullende aandachtspunten aan de accountant wilt meegeven, vraag ik u om deze uiterlijk 1 december 2022 door te geven via griffie@gulpen-witterm.nl. Het bepalen van aanvullende speerpunten is overigens niet noodzakelijk indien de commissie BSM de reeds door de accountant geformuleerde aandachtspunten voldoende vindt.

De accountant zal tijdens de commissievergadering BSM van donderdag 8 december 2022 aanwezig zijn om met u over het voorgaande van gedachten te wisselen.

Als u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen met de griffie, bereikbaar op nummer 043-8800769 of e-mail griffie@gulpen-witterm.nl.

Met vriendelijke groet,

de raadsgriffier,

mr. R. Reichrath