

30 juni 2021

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

GR Werkplein Fivelingo

30 juni 2021

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

De raad van de gemeente Eemsdelta
Postbus 15
9900 AA APPINGEDAM

Groningen, 30 juni 2021

Kenmerk: EJJ/JW/AL/1022525/005

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Fivelingo (hierna te noemen 'Werkplein Fivelingo') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 16 september 2020, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met een afvaardiging van medewerkers van de gemeente Eemsdelta.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor Werkplein Fivelingo nog gedurende het voorjaar aanvullende werkzaamheden heeft moeten verrichten en wij beperkt bij u op locatie konden langskomen en veel informatie en vragen digitaal hebben moesten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA

Partner en extern accountant van GR Werkplein Fivelingo

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING		LAATSTE JAARREKENING FIVELINGO EN VERREKENING VERMOGEN		RESULTAAT 2020																									
▶ De jaarrekening 2020 is getrouw. ▶ Wij verstrekken een afkeurende verklaring ten aanzien van de rechtmatigheid, vanwege het niet naleven van de EU aanbestedingsregels. Dit betreft vooral fouten die doorwerken vanuit het verleden. De rechtmatigheidsfout van in totaal € 2,85 miljoen is wezenlijk voor het beeld van de jaarrekening en leidt daarom tot een afkeurende controleverklaring. ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening. ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd. ▶ De WNT is nageleefd. ▶ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.		▶ Werkplein Fivelingo gaat van rechtswege over naar de gemeente Eemsdelta. Het boekjaar 2020 was het laatste jaar dat de gemeenschappelijke regeling als zelfstandige GR actief is geweest. Er is een liquidatiebalans opgesteld waarin de nog resterende verplichtingen (m.u.v. afrekening deelnemende gemeenten) met betrekking de overgang zijn opgenomen. ▶ Deze liquidatiebalans is zoveel als mogelijk ook direct in de jaarstukken 2020 verwerkt. ▶ Er is sprake van een eigen vermogen van ca. € 1,3 miljoen welke van rechtswege wordt overgeheveld naar de gemeente Eemsdelta.		<table><tr><th>(x €1.000)</th><th>Begroting</th><th>(gewijzigde) begroting</th><th>2020</th></tr><tr><td>Totale lasten</td><td>45.300</td><td>51.484</td><td>49.290</td></tr><tr><td>Totale baten</td><td>45.300</td><td>51.484</td><td>49.445</td></tr><tr><td>Saldo baten en lasten</td><td>0</td><td>0</td><td>155</td></tr><tr><td>Mutatie reserves</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>Resultaat</td><td>0</td><td>0</td><td>155</td></tr></table>		(x €1.000)	Begroting	(gewijzigde) begroting	2020	Totale lasten	45.300	51.484	49.290	Totale baten	45.300	51.484	49.445	Saldo baten en lasten	0	0	155	Mutatie reserves	0	0	0	Resultaat	0	0	155
(x €1.000)	Begroting	(gewijzigde) begroting	2020																										
Totale lasten	45.300	51.484	49.290																										
Totale baten	45.300	51.484	49.445																										
Saldo baten en lasten	0	0	155																										
Mutatie reserves	0	0	0																										
Resultaat	0	0	155																										
GEHANTEERDE TOLERANTIES EN UITGANGSPUNTEN		BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN PARTICIPATIE EN TOZO		OVERIGE BEVINDINGEN EN AANDACHTSPUNTEN																									
▶ Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd met een materialiteit van € 490.000. ▶ Voor deze rapportage is een rapportagetolerantie gehanteerd van € 24.500. ▶ Voor de rechtmatigheidscontrole is het normenkader 2020 van het algemeen bestuur als uitgangspunt genomen. ▶ De controleverklaring heeft betrekking op de jaarrekening. Van het jaarverslag (waaronder de paragrafen) is vastgesteld dat dit met de jaarrekening verenigbaar is.		▶ Participatiewet: Uit detailcontroles op de verstrekte uitkeringen blijken financiële onrechtmatigheden van € 36.000 (verwachte fout) en € 236.000 (verwachte onzekerheid). ▶ De TOZO regeling is in het leven geroepen gedurende 2020 als gevolg van de coronacrisis. Uit detailcontroles op de verstrekte Tozo uitkeringen blijken financiële onrechtmatigheden van € 69.000 (verwachte fout) en € 44.000 (verwachte onzekerheid). ▶ Zowel de geconstateerde onrechtmatigheden met betrekking tot de Participatiewet als Tozo zijn lager dan de rapporteringstolerantie voor SiSa (€ 125.000 per deelnemende gemeente). Dit betekent dat deze fouten en onzekerheden niet gerapporteerd hoeven te worden aan het ministerie.		▶ Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT. ▶ Begrotingsrechtmatigheid: Op programmaniveau is er geen sprake van overschrijdingen van de (gewijzigde) begroting. Derhalve geen bevindingen met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid geconstateerd. ▶ Er is sprake van een in opzet effectief M&O beleid met betrekking tot Tozo. Gezien de uitvoering hiervan nog onderhanden is, hebben wij het bestaan en de effectieve werking hiervan nog niet vast kunnen stellen. ▶ Het is van belang om voor de jaarrekening controle 2021 van de gemeente Eemsdelta aanvullende aandacht te schenken over het tijdig uitvoeren van de interne controles met betrekking de verstrekkingen Tozo over zowel het boekjaar 2020 alsmede 2021.																									
DASHBOARD		JAARREKENING		BIJLAGEN																									

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (1/2)

COVID-19 enorme impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie.

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in de risicoparagraaf.

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](https://nba.nl/nieuws/2020/04/20/notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening (paragraaf COVID-19) en naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat Werkplein Fivelingo vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele organisatie en heeft betrekking op meerdere programma's en taakvelden.

In de jaarverslaggeving van Fivelingo wordt uitgebreid aandacht besteed aan de impact van het coronavirus. Dit blijkt uit de volgende zaken:

- ▶ In de managementsamenvatting wordt ingegaan op de impact van het coronavirus.
- ▶ Een sterk punt is dat in de jaarstukken ook een risicoparagraaf is opgenomen met daarin een beschrijving van materieel geachte risico's. In hoofdstuk 3.6.1.7 is het risico van het coronavirus duidelijk omschreven.
- ▶ Het coronavirus heeft ook veel impact gehad op de cijfers en de afwijkingen ten opzichte van de begroting en wordt ook betrokken bij de (verklarende) analyse van afwijkingen tussen begroting en realisatie.

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (2/2)

Tozo regeling is een extra steunmaatregel van het kabinet waar Fivelingo uitvoering aan moest geven.

Geen naar het Ministerie te rapporteren controlebevindingen of onzekerheden vanuit de Tozo-regeling.

IB signalen 2021 met betrekking tot TOZO uitkering 2020 dienen zichtbaar afgehandeld te worden.

Tozo-regeling

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) is een van de steunmaatregelen van het kabinet om zelfstandige ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis en voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te vangen. De regeling kent verschillende tranches met verschillende rechtmatigheidsvereisten:

- ▶ Tozo 1: aanvragen tussen 1 maart 2020 tot 1 juni 2020
- ▶ Tozo 2: aanvragen vanaf 1 juni 2020 tot 1 oktober 2020
- ▶ Tozo 3: aanvragen vanaf 1 oktober 2020 tot 1 april 2021

Werkplein Fivelingo heeft via de deelnemende gemeenten voorschotten van het rijk ontvangen met betrekking tot het uitvoeren van de Tozo regeling. Via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening legt u hierover verantwoording af aan het rijk. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd aan de hand van de aanwijzingen van het ministerie in de nota verwachtingen accountantscontrole d.d. 8 april 2021 en de nadere richtlijnen van de sector commissie decentrale overheden van de NBA. Uit onze controle zijn geen te rapporteren fouten of onzekerheden gebleken die groter zijn dan de door het ministerie voorgeschreven rapporteringsroeranties.

Wij hebben de toetsing van fouten en onzekerheden in ons oordeel meegewogen aan de hand van de aanwijzingen zoals opgenomen in hoofdstuk 9 van de nota verwachtingen accountantscontrole en gerapporteerd in bijlage B bij dit rapport. Op grond van de Tozo-regeling worden fouten en onzekerheden verwerkt in de definitieve rijksbijdrage Tozo. Wij achten deze voor Werkplein Fivelingo nihil.

M&O beleid

Wij hebben conform de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2020 de opzet van het beleid voor Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O-beleid) van Werkplein Fivelingo inzake de Tozo regeling gecontroleerd. Dit beleid ziet onder andere op de maatregelen die de Werkplein Fivelingo heeft ingeregeld, waaronder de controle achteraf, en het gebruik en de behandeling van de IB signalen daarbij. Voorts is getoetst of de opzet die Werkplein Fivelingo voor dit M&O-beleid heeft gemaakt ook feitelijk wordt nageleefd. In dit kader hebben wij vastgesteld dat voor het afronden van de jaarrekening controle 2020 de interne controles met betrekking de rechtmatige verstrekkingen van de Tozo nog niet (in zijn geheel) zijn afgerond. Zoals in de Nota reeds was voorzien is ook Werkplein Fivelingo er dus nog niet in geslaagd alle ontvangen IB-signalen over 2020 af te handelen vóórdat zij de SiSa bijlage ten behoeve van de jaarrekening 2020 moest opstellen. Conform voorschrift schuift de opvolging van de over 2020 nog niet afgehandelde signalen door naar de verantwoording over 2021 welke via de SiSa bijlage van de gemeente Eemsdelta wordt verantwoord.

Aangezien bij Werkplein Fivelingo sprake is van een in opzet toereikend M&O beleid behoeven de nog niet afgehandelde signalen niet te leiden tot een onzekerheid of fout in de verantwoording over 2020. De uitvoering van het M&O beleid loopt door in 2021. Afhandeling van IB-signalen in 2021 (na sluiting van de administratie over 2020) met gevolgen voor eerder afgegeven beschikkingen Tozo, moeten worden verantwoord in de SiSa-bijlage over 2021. Uiteraard moet Werkplein Fiveling in 2021 uitvoering blijven geven aan haar M&O beleid en controleplan in deze. Bij eventuele niet naleving dienen wij daarover te rapporteren in ons accountantsverslag bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Eemsdelta (zijnde de rechtsopvolger van Fivelingo).

2.2 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening
2020 is getrouw.

Wij hebben bij de jaarrekening 2020 van Werkplein Fivelingo een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle geen resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Zie voor nadere overwegingen inzake de gehanteerde materialiteit en rapporteringstolerantie bijlage A.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen	0	0	n/a
Totaal	0	0	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	490	1.470	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	100	100	

Wij concluderen dat er geen sprake is van niet-verwerkte controleverschillen en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De jaarrekening is niet rechtmatig.

De geconstateerde fout ten aanzien van Europees aanbesteden en uitkeringen is groter dan de goedkeuringstolerantie en leidt tot een afkeurende controleverklaring ten aanzien van rechtmatigheid.

Naast enkele gecorrigeerde controleverschillen zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €100.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Participatiewet	37	236	
Tozo	69	44	
Aanbestedingsrechtmatigheid	2.750	0	
Totaal	2.856	280	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	490	1.470	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	100	100	

De aanbestedingen die zijn aangemerkt als niet rechtmatig zijn als volgt uit te splitsen:

Aard dienstverlening	Bedrag
Groenvoorziening	2.496.000
Levering stoffen	63.000
Levering grondstoffen	48.000
Personenvervoer	54.000
IT	89.000
Totaal	2.750.000

Wij concluderen dat de controleverschillen met betrekking tot rechtmatigheid van diepgaande invloed zijn op de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een afkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid.

2.4 Overige bevindingen

BBV wordt nageleefd.

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat Werkplein Fivelingo de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat het bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van Werkplein Fivelingo niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van Werkplein Fivelingo voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2020. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens Bijlage B.

Bevindingen
SiSa-bijlage.

2.5 Begrotingsrechtmatigheid

Er is geen sprake van overschrijding van de begrote lasten.

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling circa € 51,5 miljoen aan lasten begroot (na wijziging), tegenover circa € 49,2 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van 2,2 miljoen (4,4%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling bedrag van € 51,5 miljoen begroot (na wijziging), tegenover € 49,4 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van ca. 1,9 miljoen (3,9%). Wat uiteraard een directe relatie heeft met de lagere lasten en de impact van het coronavirus, gezien bij de aangepaste begroting rekening is gehouden met fors hogere uitgaven en daarmee samenhangen bijdragen deelnemende gemeenten.

Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2020 is niets aan de reserves onttrokken danwel toegevoegd, anders dan de resultaatbestemming, zodat het gerealiseerde resultaat € 155.000 positief bedraagt.

Het bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor de directie vast. De directie is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan het bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Wij hebben vastgesteld dat door het tijdig aanpassen van de begroting er, op programmaniveau, geen sprake is van budgetoverschrijdingen. Er is derhalve voldaan aan de vereisten van begrotingsrechtmatigheid

Bijlagen

A Onze controle

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Werkplein Fivelingo, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 18 september 2020 met kenmerk EJJ/JW/DC/1022525/010.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 490.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de 5% van de bestedingen per programma rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. We hebben daarbij het programma gepakt met de laagste lasten (het programma 'arbeidsparticipatie'), om er zo zeker van te zijn dat we voldoen aan de eis om te rapporteren over afwijkingen groter dan 5% per programma. Omdat voor het programma 'Arbeidsparticipatie' sprake is van werkelijke lasten van ca. € 2,2 miljoen hebben wij voor onze jaarrekeningcontrole in zijn geheel een rapporteringstolerantie van € 100.000 gehanteerd. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording van de jaarrekening. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 18 september 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van Werkplein Fivelingo aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt en een afkeurende controleverklaring voor de rechtmatigheid verstrekt. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

Werkplein Fivelingo is per 31-12-2020 van rechtswege opgeheven en in de jaarrekening is hierbij rekening gehouden. Hoewel de gemeenschappelijke regeling na de opheffing niet meer voort bestaat zijn de taken en werkzaamheden overgenomen door de gemeente Eemsdelta. Gezien er geen sprake is van staking van de activiteiten heeft de gemeenschappelijke regeling de jaarrekening op basis van continuïteit opgesteld. Wij vinden deze inschatting van het management aanvaardbaar.

De jaarstukken 2020 van Werkplein Fivelingo bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met diverse functionarissen van de gemeenschappelijke regeling. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voorzover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Eventuele door ons geconstateerde afwijkingen zijn in deze rapportage behandeld.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interimcontrole hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interimcontrole heeft een aantal tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

B. Bevindingen SiSa-bijlage

B. Bevindingen SiSa-bijlage (1)

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. Werkplein Fivelingo heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

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 worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)	AFKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam l 2020			
G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2020			
G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _deel openbaar lichaam 2020			Zie volgende pagina's

B. Bevindingen SiSa-bijlage (2) - Tozo

Tozo

Onderstaand is de verplichte rapporteringstabel over de Tozo-regelingen. Aangezien wij geen controlebevindingen, groter dan de rapporteringstolerantie per deelnemende gemeente, hebben onderkend aangaande de Tozo, zijn onderstaande tabellen leeg verantwoord.

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4B	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4B	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4B	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout		
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid		
G4B	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4B	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4B	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP, maar wel	Formele onrechtmatigheid		

B. Bevindingen SiSa-bijlage (3) - Tozo

Tozo (vervolg)

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4B	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4B	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4B	Tozo 3_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4B	Tozo 3_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4B	Tozo 3_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4B	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4B	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4B	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Fout		
G4B	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Onzekerheid		

bdo.nl