



Controle jaarrekening 2021 Gemeente Losser

- 21 juni 2022
- Niels Fritz en Sam Damsté

Introductie accountantscontrole



Uw accountant



N.R. (Niels) Fritz RA

Audit Partner

+31 6 5204 8682

nfritz@deloitte.nl



S.A.M. (Sam) Damsté MSc RA

Audit Manager

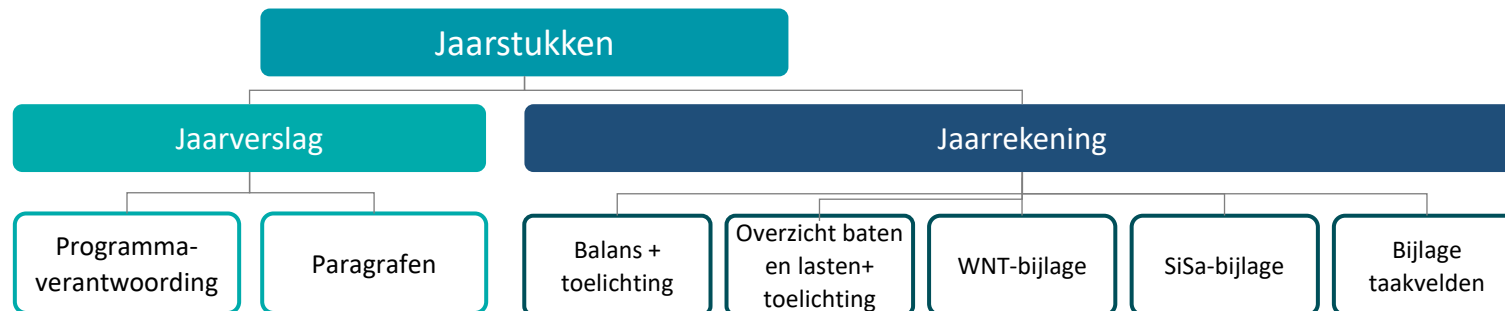
+31 6 22 81 52 05

sadamste@deloitte.nl



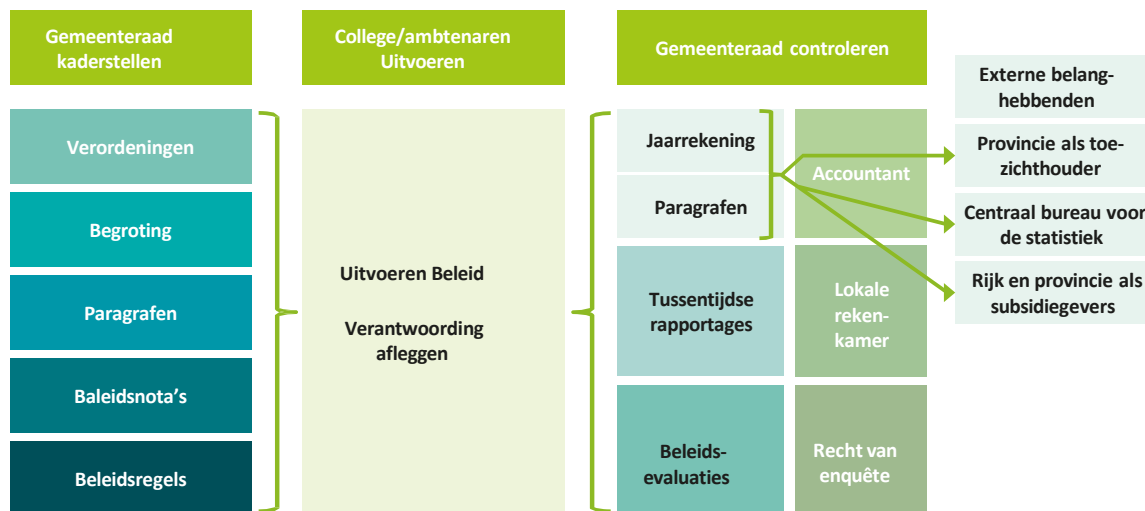
De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de opbouw van de begroting en de jaarstukken identiek.



Van de programmaverantwoording en paragrafen stelt de accountant, op basis van onze kennis van de jaarrekening, vast dat deze aansluiten met de jaarrekening

Als accountant controleren wij voor u of de jaarrekening overeenkomstig de regels is opgesteld en of de (financiële) informatie bruikbaar is om een goed politiek verantwoordingdebat te voeren.



Relevante aspecten bij de accountantscontrole

- De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant.
- Accountant controleert jaarrekening en verstrekt de volgende rapportages:
 - Auditplan;
 - Managementletter (tussentijdse controle);
 - Verslag van bevindingen;
 - Controleverklaring.
- Controleverklaring spreekt zich uit over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid (2022 laatste jaar, vanaf 2023 legt het college verantwoording over de rechtmatigheid af).
- Uitgangspunten accountantscontrole zijn het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) en Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Controle is op grond van de Wet toezicht accountantscontrole (Wta) een wettelijke controle. Dit betekent een stevig toezicht regime van de Autoriteit Financiële markten (AFM) op de naleving van de voor accountants geldende Controle en overige standaarden (COS).



Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstellingen financiële werkgroep

- Afstemming en communicatie
- Verstrekken opdracht accountant en aansturen controleproces
- Versterken controlerende rol gemeenteraad
- Versterken horizontaal toezicht
- Versterken politiek debat in de gemeenteraad
- Versterken kwaliteit bestuurlijke informatievoorziening

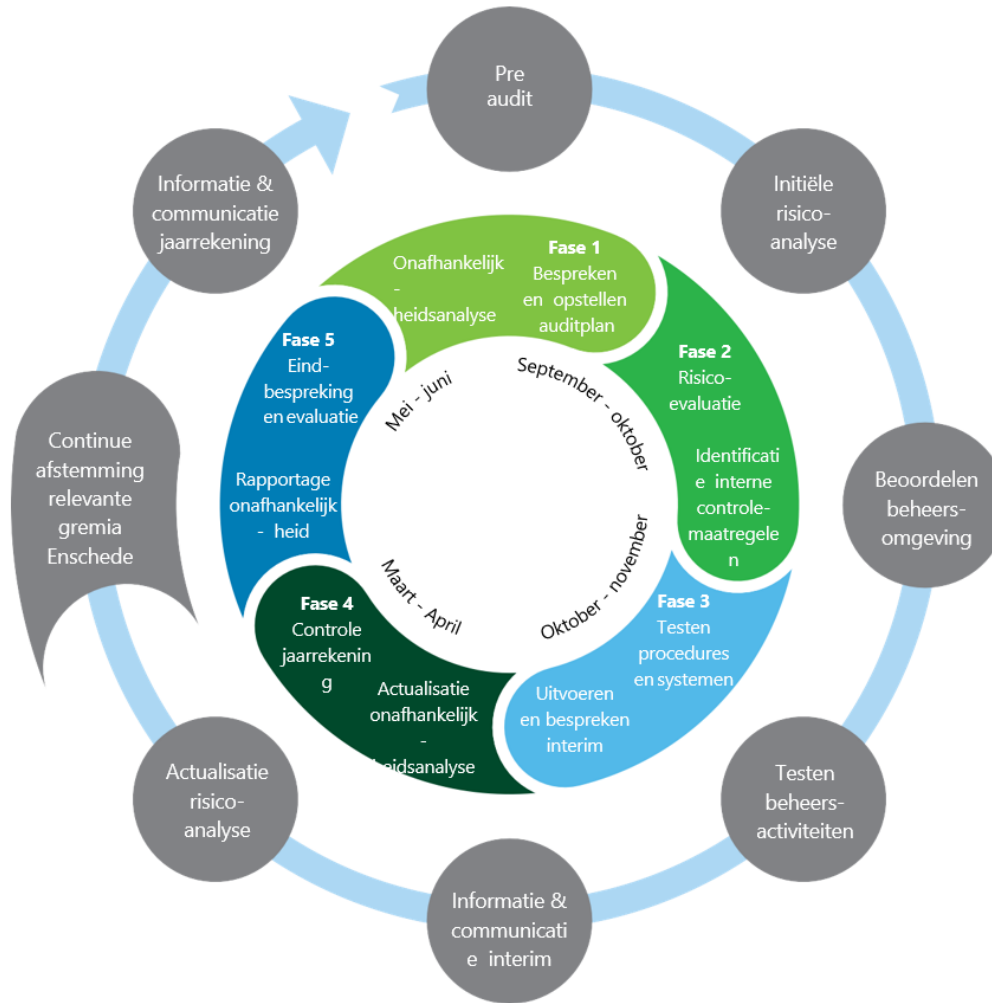
Rollen financiële werkgroep

- Coördineren
- Afstemmen
- Informeren
- Adviseren
- Géén besluitvormende bevoegdheden

Verbinding tussen gemeenteraad, financiële werkgroep en accountant

- Financiële werkgroep is 'linking pin' tussen gemeenteraad als opdrachtgever en accountant als opdrachtnemer
- Overleggen over inrichting van de controle, uitkomsten interim- en jaarrekeningcontrole alsook actuele ontwikkelingen

Controleproces



Controle jaarrekening 2021 gemeente Losser

Samenvatting

Controle jaarrekening 2021 gemeente Losser

- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2021 te verstrekken
- Goedkeuringstolerantie:
 - fouten: € 620.000 (1%)
 - onzekerheden: € 1.860.000 (3%)
- Verwachte afwikkeling en afgifte definitief accountantsverslag en controleverklaring op 21 juni 2022 (behandeling raad d.d. 12 juli)
- Aanvullende werkzaamheden door 9 extra SiSa-regelingen. Aantal SiSa-regelingen afgelopen jaren:
 - 2021: 19 regelingen
 - 2020: 10 regelingen
 - 2019: 8 regelingen

Belangrijkste bevindingen

Controle jaarrekening 2021 gemeente Losser

- Eigen vermogen met € 0,8 miljoen verbeterd
 - € 1,4 miljoen resultaatbestemmingen (-/-)
 - € 2,2 miljoen gerealiseerd resultaat (+/+)
- Weerstandsratio is sterkt verbeterd (9,6 t.o.v. 4,2)
- Losser streeft naar behoud van een positief ratio van minimaal 1,4 tot 2,0.
- Weerstandsvermogen € 17,6 miljoen is toereikend in relatie tot de gekwantificeerde risico's (€ 1,8 miljoen)

Belangrijkste bevindingen

Controle jaarrekening 2021 gemeente Losser

- Realiteitsgehalte begroting verder geoptimaliseerd
 - De begroting en realisatie dichter bij elkaar dan voorgaand jaar -> daarmee de kwaliteit van de begroting toegenomen in financiële zin
- WNT-verantwoording 2021 is juist opgenomen in de jaarrekening
- Begroting- en kredietoverschrijdingen: geen materiële onrechtmatigheden geconstateerd
- SiSa-bijlage: geen niet gecorrigeerde fouten/onzekerheden in definitieve bijlage

Belangrijkste bevindingen

Controle jaarrekening 2021 gemeente Losser

- Waardering grondexploitaties niet onaannemelijk
 - In detail de Saller, 't Geurmeij en Wonen aan het Dinkeldal
 - Ontwikkeling projecten loopt voorspoedig.
 - € 626.000 tussentijdse winst genomen (m.n. Saller ad € 566.000)
- Onzekerheden sociaal domein
 - geen
- Onrechtmatigheden in de EU-aanbestedingen
 - geen