

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Dronten
Postbus 100
8250 AC DRONTEN

Datum
5 juli 2022

Ons kenmerk
2022-SH-300053.701

Onderwerp
Accountantsverslag 2021

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2021. 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 2021, 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 2021 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 Dronten.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 8 juni 2022 met uw auditcommissie besproken. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE



Accountantsverslag

Gemeente Dronten – Boekjaar 2021

1. Inleiding

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Dronten brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

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 Dronten.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2021 van de gemeente Dronten en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 8 juni 2022 met uw auditcommissie besproken.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Grondexploitatie
Hoofdstuk 5	Voorzieningen
Hoofdstuk 6	Sociaal domein
Hoofdstuk 7	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 8	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 9	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2021)

Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
B.	SiSa - Fouten en onzekerheden 2021
C.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

2. Kernpunten van de controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controleverklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. In het najaar van 2021 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de gemeente. De interimcontrole is afgesloten met een separate boardletter die op 1 december 2021 is besproken met uw auditcommissie. De controle in het voorjaar 2022 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 van de gemeente Dronten. Wij hebben op 5 juli 2022 een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2021 voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid.
2.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2021 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
2.3 Grondslagen en verantwoording conform BBV	De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het college gekozen waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.
2.4 Onafhankelijkheid	▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de gemeente Dronten 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 Dronten, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bijlage C bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
2.5 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.
2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 bedraagt € 1.289.000 (2020: € 1.263.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in het Bado en het door de gemeenteraad op 3 februari 2022 vastgestelde controleprotocol.

	Goedkeuringstoleranties		
	Fouten	1% van de totale lasten	€ 1.289.000 (2020: € 1.263.000)
	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 3.867.000 (2020: € 3.789.000)
	Rapporteringstoleranties		
	Fouten		€ 50.000
	Onzekerheden		€ 50.000
	Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	<i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		
	Fouten voor indemniteitsprocedure	€ -	€ 1.068.537
	Fouten na indemniteitsprocedure	€ -	€ 971.387
	Onzekerheden	€ 50.078	€ 50.078
	In de Raadsvergadering van 7 juli 2022 wordt, voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening, middels een indemniteitsprocedure, gevraagd de overschrijdingen van investeringskredieten en niet geautoriseerde mutaties in de bestemmingsreserve alsnog goed te keuren. Na instemming van de raad zijn deze afwijkingen alsnog rechtmatig en nemen wij deze niet mee in onze definitieve foutevaluatie. De totale omvang van de fouten en de onzekerheden is lager dan de tolerantiegrenzen en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze (goedkeurende) controleverklaring.		
2.7 Analyse vermogen en resultaat	Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € 2.822.000 voordelig versus een begroot resultaat (na begrotingswijzigingen) van € 166.000 voordelig. In het jaarverslag (paragraaf 1.1.2 – Financiële hoofdlijnen) heeft het College de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde baten en lasten en de begrote baten en lasten toegelicht. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand)vermogen.		

2.8 Grondexploitaties	In onderstaande tabel is het verloop van de boekwaarde van de grondexploitaties over de afgelopen jaren weergegeven: <table><tr><th>Bouwgronden in exploitatie (x € 1.000)</th><th>2020</th><th>2021</th></tr><tr><td>Woningbouw</td><td>(421)</td><td>(1.537)</td></tr><tr><td>Bedrijventerreinen</td><td>15.648</td><td>15.312</td></tr><tr><td>Bijzondere bebouwing</td><td>5.281</td><td>1.072</td></tr><tr><td>Voorzieningen woningbouw</td><td>(6.956)</td><td>(7.816)</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>13.552</td><td>7.031</td></tr></table> Ten opzichte van 2021 is de boekwaarde van de post voorraden met € 6,5 miljoen afgenomen. De mutatie van de voorraad kan met name worden verklaard door grondverkoop (€ 14,5 miljoen), investeringen (€ 8,8 miljoen) en aanpassingen van de voorzieningen (€ 0,9 miljoen nadelig). Het aantrekken van de markt is daarmee zowel ten aanzien van de woningbouw als de bedrijventerreinen duidelijk merkbaar in de gemeente Dronten. Voor een verdere toelichting over deze onderwerpen verwijzen we naar de paragraaf grondbeleid in uw jaarverslag. 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.	Bouwgronden in exploitatie (x € 1.000)	2020	2021	Woningbouw	(421)	(1.537)	Bedrijventerreinen	15.648	15.312	Bijzondere bebouwing	5.281	1.072	Voorzieningen woningbouw	(6.956)	(7.816)	Totaal	13.552	7.031
Bouwgronden in exploitatie (x € 1.000)	2020	2021																	
Woningbouw	(421)	(1.537)																	
Bedrijventerreinen	15.648	15.312																	
Bijzondere bebouwing	5.281	1.072																	
Voorzieningen woningbouw	(6.956)	(7.816)																	
Totaal	13.552	7.031																	
2.9 Voorzieningen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van uw gemeente toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV en de Notitie Lokale heffingen (belastingen, heffingen en rechten). Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. In hoofdstuk 5 gaan wij nader in op de controle en de uitkomsten inzake de voorzieningen.																		
2.10 Sociaal Domein	<i>Kosten Jeugdwet en Wmo</i> Inzake de kosten Jeugdwet en de Wmo nieuwe taken steunt de gemeente voornamelijk op finale kwijtingen met de zorgaanbieders en productieverantwoordelingen van zorgaanbieders welke zijn voorzien van een controleverklaring. Voor de kosten vanuit de Jeugdwet en de WMO kon voor een totaalbedrag van € 50.078 niet onderbouwd worden met finale kwijtingen en/of ontvangen controleverklaringen.																		

	<i>PGB-budget</i> De totale kosten inzake de PGB-budgetten zijn door uw gemeente gebaseerd op de schatting van de SVB. Evenals vorig jaar heeft geen sluitende controle op de levering van de zorg plaatsgevonden door de SVB. Hierdoor ontstaat initieel een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering, echter heeft aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om de prestatielevering vast te stellen. Hierdoor is er geen sprake van resterende onzekerheden. <i>Aankoopcentrale</i> Voor zorgaanbieders die zijn gecontracteerd via de Aankoopcentrale, is geen sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering, welke wij meenemen in onze foutevaluatie. De accountant van de Aankoopcentrale heeft op 13 mei 2022 een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de productieverantwoording over 2021 van de gemeente Dronten. In hoofdstuk 6 gaan wij nader in op de controle en de uitkomsten inzake het sociaal domein.
2.11 EU-aanbestedingen	De gemeente dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van een onrechtmatigheid ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. Bij 7 leveranciers is vastgesteld dat de diensten en leveringen ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. In onze foutevaluatie (bijlage A) hebben wij daarom een onrechtmatigheid opgenomen voor een bedrag van € 971.387. Daarnaast merken wij op dat voor 51 leveranciers niet is voldaan aan het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de gemeente Dronten. Aangezien het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet is opgenomen in het normenkader, wegen deze bevindingen niet mee in ons oordeel.



3. Analyse vermogen en resultaat

3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 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). <table border="1"> <thead> <tr> <th>Resultaat 2021</th><th>(x € 1.000)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>De totale baten van uw gemeente over 2021 bedragen:</td><td>€ 131.385</td></tr> <tr> <td>De totale lasten van uw gemeente over 2021 bedragen:</td><td>€ 128.985</td></tr> <tr> <td>Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's voor reservemutaties):</td><td>(+) € 2.400</td></tr> <tr> <td>Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:</td><td>€ 12.472</td></tr> <tr> <td>Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn onttrokken uit de reserve:</td><td>€ 12.894</td></tr> <tr> <td>Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd):</td><td>(+) € 422</td></tr> <tr> <td>Gerealiseerd resultaat 2021 na reservemutaties</td><td>€ 2.822</td></tr> </tbody> </table>	Resultaat 2021	(x € 1.000)	De totale baten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 131.385	De totale lasten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 128.985	Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's voor reservemutaties):	(+) € 2.400	Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	€ 12.472	Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn onttrokken uit de reserve:	€ 12.894	Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd):	(+) € 422	Gerealiseerd resultaat 2021 na reservemutaties	€ 2.822
Resultaat 2021	(x € 1.000)																
De totale baten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 131.385																
De totale lasten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 128.985																
Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's voor reservemutaties):	(+) € 2.400																
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	€ 12.472																
Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn onttrokken uit de reserve:	€ 12.894																
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd):	(+) € 422																
Gerealiseerd resultaat 2021 na reservemutaties	€ 2.822																
3.2 Financiële positie	Inclusief het onverdeelde resultaat 2021 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2020 € 94,7 miljoen. Ten opzichte van het jaar 2020 is sprake van een toename van € 2,4 miljoen. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een positief resultaat inclusief reservemutaties over het verslagjaar 2021. Voor een nadere onderbouwing hiervan verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen in de jaarrekening 2021.																

	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 56% (2020: 57%) waarmee de minimale norm van 20% van de VNG ruimschoots wordt gehaald. De netto schuldquote bedraagt -27% (2020: -18%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. De netto schuldquote is verbeterd ten opzichte van 2020. Wij stellen vast dat ruim wordt voldaan aan de gehanteerde norm van 130% van de VNG en daarmee als een laag risico wordt onderkend. Er is derhalve sprake van een laag risicoprofiel voor de netto schuldquote.																		
3.3 Weerstands- vermogen	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 risicoparaagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paraagraaf weerstandvermogen. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2021 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten: <table><tr><th>Onderdeel</th><th>2020</th><th>2021</th></tr><tr><td>Weerstandscapaciteit</td><td>€ 34.137.000</td><td>€ 35.641.000</td></tr><tr><td>Risico's structureel</td><td>€ 4.225.000</td><td>€ 4.447.000</td></tr><tr><td>Risico's incidenteel</td><td>€ 10.975.000</td><td>€ 11.565.000</td></tr><tr><td>Ruimte</td><td>€ 18.937.000</td><td>€ 19.629.000</td></tr><tr><td>Weerstandsvermogen (ratio)</td><td>2,2</td><td>2,2</td></tr></table> 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 'uitstekend' worden aangemerkt ten aanzien van de geïdentificeerde risico's. De gemeente Dronten heeft voldoende ruimte om de risico's met de algemene reserve en specifieke bestemmingsreserves te kunnen opvangen.	Onderdeel	2020	2021	Weerstandscapaciteit	€ 34.137.000	€ 35.641.000	Risico's structureel	€ 4.225.000	€ 4.447.000	Risico's incidenteel	€ 10.975.000	€ 11.565.000	Ruimte	€ 18.937.000	€ 19.629.000	Weerstandsvermogen (ratio)	2,2	2,2
Onderdeel	2020	2021																	
Weerstandscapaciteit	€ 34.137.000	€ 35.641.000																	
Risico's structureel	€ 4.225.000	€ 4.447.000																	
Risico's incidenteel	€ 10.975.000	€ 11.565.000																	
Ruimte	€ 18.937.000	€ 19.629.000																	
Weerstandsvermogen (ratio)	2,2	2,2																	
3.4 Conclusie financiële positie	De gemeente Dronten beschikt over een gezonde financiële positie en is derhalve goed in staat om toekomstige tegenvallers op te vangen zonder daarmee direct concessies te hoeven doen aan het nagestreefde niveau van dienstverlening.																		



4. Grondexploitatie

4. Grondexploitaties

4.1 Samenvatting	Wij hebben de grondexploitaties 2021 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen. Samenvattend concluderen wij: 1) De gemeente Dronten heeft voor alle BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel en geactualiseerd exploitatieplan ten behoeve van de jaarrekening 2021 opgesteld; 2) In 2021 is de totale waarde van de grondexploitatie afgenomen van € 13,5 mio naar € 7 mio. Deze afname wordt veroorzaakt door grondverkoop (€ 14,5 miljoen), investeringen (€ 8,8 miljoen) en aanpassing van de voorzieningen. 3) Het risicoprofiel is vergelijkbaar met voorgaand boekjaar; 4) In het boekjaar 2021 is voor diverse projecten (tussentijdse) winst genomen conform de door de commissie BBV voorgeschreven systematiek (POC). Dit betreft in totaal € 23.000. 5) In het boekjaar 2021 is per saldo voor € 0,9 miljoen aan voorzieningen getroffen in verband met verwachte verliezen op de grondexploitaties. De toename van de voorzieningen betreft met name complex Havenkade fase 2. De voorzieningen zijn bepaald conform de bepalingen in het BBV.																		
4.2 Algemeen beeld	In onderstaande tabel is het verloop van de boekwaarde van de grondexploitaties over de afgelopen jaren weergegeven: <table><tr><th>Bouwgronden in exploitatie (x € 1.000)</th><th>2020</th><th>2021</th></tr><tr><td>Woningbouw</td><td>(421)</td><td>(1.537)</td></tr><tr><td>Bedrijventerreinen</td><td>15.648</td><td>15.312</td></tr><tr><td>Bijzondere bebouwing</td><td>5.281</td><td>1.072</td></tr><tr><td>Voorzieningen</td><td>(6.956)</td><td>(7.816)</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>13.552</td><td>7.031</td></tr></table> Ten opzichte van 2021 is de boekwaarde van de post voorraden met € 6,5 miljoen afgenomen. De mutatie van de voorraad kan met name worden verklaard door grondverkoop (€ 14,5 miljoen), investeringen (€ 8,8 miljoen) en aanpassingen van de voorzieningen (€ 0,9 miljoen nadelig). Het aantrekken van de markt is daarmee zowel ten aanzien van de woningbouw als de bedrijventerreinen duidelijk merkbaar in de gemeente Dronten. Voor een verdere toelichting over deze onderwerpen verwijzen we naar de paragraaf grondbeleid in uw jaarverslag. 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.	Bouwgronden in exploitatie (x € 1.000)	2020	2021	Woningbouw	(421)	(1.537)	Bedrijventerreinen	15.648	15.312	Bijzondere bebouwing	5.281	1.072	Voorzieningen	(6.956)	(7.816)	Totaal	13.552	7.031
Bouwgronden in exploitatie (x € 1.000)	2020	2021																	
Woningbouw	(421)	(1.537)																	
Bedrijventerreinen	15.648	15.312																	
Bijzondere bebouwing	5.281	1.072																	
Voorzieningen	(6.956)	(7.816)																	
Totaal	13.552	7.031																	

4.3 Gehanteerde parameters	De gehanteerde kosten- en opbrengsteninflatie zijn door u ontleend aan en uitgewerkt in de perspectiefnota 2022 van de gemeente Dronten. De gehanteerde parameters zijn gebruikelijk en overeenkomstig de meest recente publicatie van het plan-economisch bureau Metafoor Ruimtelijke ontwikkeling en consistent toegepast. Tijdens de controle over het boekjaar 2021 heeft dit niet tot bijzonderheden of aanpassingen geleid. De rekenrente is gebaseerd op het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningportefeuille op basis van de verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen en wordt daarmee op een consistente wijze berekend. De gehanteerde rente bedraagt 1,61% (2020: 1,66%) is gebaseerd op de definitieve jaarrekening voorgaand jaar. Hiermee voldoet de gemeente Dronten aan de uitgangspunten zoals gesteld in de BBV-notitie. Wij zijn van mening dat de projectbegrotingen zijn gebaseerd op valide uitgangspunten en dat de stijging van de opbrengsten relatief voorzichtig is ingeschat.
4.4 Planning en programmering	Ten aanzien van planning zien wij dat een aantal exploitaties een relatief lange doorlooptijd c.q. verwachte einddatum kennen. We willen hierbij benadrukken conform de notitie BBV dat exploitaties met een langere looptijd meer onzekerheden en schattingselementen bevatten waardoor toekomstige opbrengsten en kosten lastig aannemelijk zijn te maken. Om hierover voldoende controlezekerheid te krijgen hebben wij met behulp van “backtesting” inzicht gekregen in de kwaliteit van de inschatting door het College (oftewel wat betrof inschatting vorig jaar versus realisatie). In het kader van “backtesting” en nog te realiseren opbrengsten en kosten merken wij het volgende op: • <u>Doorlooptijd:</u> De doorlooptijd van de exploitaties zijn relatief lang, waarbij voor enkele grondexploitaties de 10-jaarstermijn zoals aangeduid door de Commissie BBV wordt gepasseerd. De gemeente heeft passende maatregelen genomen ten aanzien van onder meer indexering van opbrengsten en kosten. • <u>Woningbouw:</u> In 2021 zijn op diverse (woningbouw) grondexploitaties verkopen gerealiseerd voor een totaalbedrag van € 6,2 miljoen. Dit heeft geleid tot een aanzienlijke daling van de boekwaarde ten opzichte van 2020. De grondexploitaties woningbouw hebben een verwachte doorlooptijd tot maximaal 2026. In 2021 zijn een drietal complexen in exploitatie genomen, te weten Rikken De Noord, Havenkade fase 2 en De Graafschap 2^e fase. Voor complex Havenkade fase 2 wordt opgemerkt dat er sprake is van een exploitatie met een voorzienbaar verlies van € 4,9 miljoen. In de jaarrekening 2021 is voor ditzelfde bedrag een voorziening getroffen. • <u>Bedrijventerreinen:</u> De bedrijventerreinen in Dronten, te weten Poort van Dronten, Delta, Oldebroekerweg en Tarpan vertegenwoordigen een totale boekwaarde van € 15,3 miljoen. In 2021 is de boekwaarde met € 3,9 miljoen toegenomen, als gevolg van investeringen, grondverkoop en het verlagen van een in het verleden gevormde verliesvoorziening. Bij deze boekwaarde is uitgegaan van toekomstige verkopen van de bedrijventerreinen, rekening houdend met de positieve economische ontwikkelingen. De grondexploitaties bedrijventerreinen hebben overwegend een langere looptijd (tot maximaal 2036). Het onderbouwen van toekomstige verkopen blijft interpretabel, mede door het karakter van bedrijventerreinen (wel/geen sprake van een verkoop).

- **Winkel- en bijzondere bebouwing:** In 2021 zijn op diverse complexen verkopen gerealiseerd voor een totaalbedrag van € 6,6 miljoen. De boekwaarde is daardoor afgenomen van € 5,3 miljoen naar € 1,1 miljoen. De grondexploitaties winkel- en bijzondere bebouwing hebben een verwachte doorlooptijd tot maximaal 2029. In 2021 is het complex Spoorzone in exploitatie genomen.

Tevens merken wij op dat in 2022 al voor € 819.000 aan grondverkopen is gerealiseerd, waardoor de boekwaarde in 2022 nog verder zal afnemen.

Uit de “backtesting” en nog te realiseren opbrengsten en kosten constateren wij dat u adequaat ingespeeld heeft op zowel planning als programmeringen.

4.5 Ontwikkeling grondexploitaties

De bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties) van de gemeente hebben zich in 2021 als volgt ontwikkeld:

Grondexploitaties (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01.01.2021	Vermeerdering	Vermindering	Resultaat	Boekwaarde 31.12.2021
Woningbouw	Incl voorziening	+	-	+	Incl voorziening
De Gilden 1 ^e fase	-80	214		-611	-477
De Gilden 2 ^e fase	-223	333		-303	-14
De Gilden – Het Palet	-6.056	1.698	2.243	27	-6.574
HZ-Havenkade	902	670	1.298		0
HZ-Rikken De Noord	-	117			117
HZ-Havenkade fase 2	-	1.604			-3.278
De Graafschap 1 ^e Fase	2.281	836	2.633		579
De Graafschap 2 ^e Fase	-	472			473
Totaal	-3.175	5.472	6.741	-887	-9.354
Grondexploitaties (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01.01.2021	Vermeerdering	Vermindering	Resultaat	Boekwaarde 31.12.2021
Bedrijventerrein	Incl voorziening	+	-	+	Incl voorziening
Business-zone Delta 5 ^e Fase	14	45	304	694	449
Poort van Dronten fase 1	5.978	312	577	82	9.997
Poort van Dronten fase 2	2.880	92			2.972
Oldebroekerweg 1 ^e fase	981	54	575	-47	412
Tarpan	1.592	63	221	47	1.482
Totaal	11.446	566	1.678	776	15.312

Grondexploitaties (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01.01.2021	Vermeerdering	Vermindering	Resultaat	Boekwaarde 31.12.2021
Bijzondere bebouwing	Incl voorziening	+	-	+	Incl voorziening
ECU woon/werk	1.074	56			1.130
Dronten West centrumgebied	2.350	467	3.466	-81	-730
Kantoorvilla's De West	-35	9			-25
H-Kwartier – Scholenzone	1.304	227		-8	1.523
H-Kwartier – Spoorzone	-	1.203	2.300	44	-1.054
Driehoek Baan wonen/werken	317	7			325
Bloemenzoom wonen/werken	269	286	833	181	-97
Totaal	5.281	2.256	6.560	134	1.072

De huidige situatie op de vastgoedmarkt heeft in 2021 een positieve impact gehad op de grondexploitatie van de gemeente Dronten. In 2021 heeft de gemeente voor € 14,5 miljoen verkocht aan kavels. Doordat de opbrengsten uit kavelverkoop de investeringen overstijgen is de netto boekwaarde van de grondexploitatie in 2021 verder afgenomen.



5. Voorzieningen

5. Voorzieningen

5.1 Voorzieningen - algemeen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de gemeente Dronten toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor: 1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. 2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. 3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. 4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Voor de opgenomen voorzieningen in de jaarrekening hebben wij deze ontvangen.
5.2 Onderhoudsvoorzieningen	Lasten van groot onderhoud kunnen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening worden gebracht (artikel 44 lid 1c BBV). Een dergelijke voorziening wordt gevormd om, op grond van de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet, de lasten groot onderhoud over meerdere begrotingsjaren te egaliseren. Binnen de gemeente Dronten zijn voorzieningen gevormd voor het groot onderhoud aan wegen, zwembad en bruggen. Beheerplannen mogen volgens de notitie materiële vaste activa van de BBV (d.d. januari 2020) maximaal vijf jaar oud zijn. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente aan deze formele eis heeft voldaan, maar merken wel op het beheersplan gebouwen in 2022 geactualiseerd dient te worden. Voor de actuele stand van zaken van de overige beheersplannen verwijzen wij naar de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen in het jaarverslag. Daarnaast is binnen de gemeente voldoende aandacht voor het groot onderhoud van alle gebouwen van de gemeente en worden de verwachte kosten / verplichtingen van het onderhoud continu geactualiseerd. Cijfermatig worden de voorzieningen derhalve berekend conform actuele cijfers. Op basis van verwachte onderhoudsuitgaven is sprake van een jaarlijks toereikende dotatie aan de onderhoudsvoorzieningen.
5.3 Voorziening pensioen wethouders	Deze voorziening heeft per ultimo 2021 een stand van € 1.409.000. Aan de pensioenvoorziening wethouders liggen actuariële berekeningen ten grondslag. Deze zijn gemaakt door Visma/Idella, gebaseerd op de parameters zoals die door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in de circulaire APPA d.d. 12 december 2021 is voorgeschreven. Dit betekent onder andere dat de voorgeschreven rekenrente van 0,528% (2020: 0,082%) is gehanteerd bij het bepalen van de voorziening.

5.4 Voorziening riolering en afvalstoffenheffing

De gemeente Dronten classificeert de voorzieningen riolering en reiniging als voorziening op grond van artikel 44 lid 2 van het BBV (van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden). De mutatie op deze voorzieningen betreft het resultaat op het product riolering en het product reiniging. Het resultaat op deze producten bestaat enerzijds uit de ontvangen heffingen en anderzijds uit de kapitaallasten van de geïnvesteerde bedragen en de lasten voor de uitgevoerde (onderhouds)werkzaamheden. Deze verwerkingswijze is conform het BBV.

In 2021 is het tarief van de rioolheffing en reinigingsrechten kostendekkend gebleken, waardoor het overschot op de producten riolering en reiniging aan de voorzieningen zijn toegevoegd. Wij adviseren u om jaarlijks te monitoren op basis van het GRP of de omvang van de voorziening riolering toereikend is c.q. blijft om de resultaten uit het product Riolering te kunnen dekken.



6. Decentralisaties overheid

6. Decentralisaties overheid

6.1 Sociaal domein - Algemeen	Het college van de gemeente Dronten is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening. Voor 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 en de met zorgaanbieders overeengekomen finale kwijtingen. Dit uit zich in de bevindingen in de volgende paragrafen. Daarnaast geldt voor diverse zorgaanbieders dat deze worden gecontracteerd via de Aankoopcentrale. De accountant van de Aankoopcentrale heeft op 13 mei 2022 een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de productieverantwoording over 2021 van de gemeente Dronten.												
6.2 Persoonsgebonden budgetten WMO en jeugdzorg	Overeenkomstig voorgaand jaar blijkt uit de controleverklaring die door de accountant van de SVB is afgegeven, dat er geen zekerheid kan worden verkregen omtrent de geleverde zorg in de vorm van PGB's. De totale besteding aan PGB's bedraagt voor 2021 voor de gemeente Dronten: <table><tr><td></td><td>Lasten PGB's 2021</td><td>Maximale ingeschatte fout (gerapporteerd door SVB)</td></tr><tr><td>Jeugdzorg</td><td>€ 214.000</td><td>€ 21.972</td></tr><tr><td>WMO</td><td>€ 256.000</td><td>€ 22.584</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>€ 470.000</td><td>€ 48.515</td></tr></table> Wij hebben vastgesteld dat de gemeente, middels nader onderzoek, voldoende werkzaamheden heeft gedaan om de prestatielevering vast te stellen en deze onzekerheid tot nihil terug te brengen. Wij nemen dan ook geen onzekerheid mee in onze foutevaluatie ten aanzien van PGB budgetten.		Lasten PGB's 2021	Maximale ingeschatte fout (gerapporteerd door SVB)	Jeugdzorg	€ 214.000	€ 21.972	WMO	€ 256.000	€ 22.584	Totaal	€ 470.000	€ 48.515
	Lasten PGB's 2021	Maximale ingeschatte fout (gerapporteerd door SVB)											
Jeugdzorg	€ 214.000	€ 21.972											
WMO	€ 256.000	€ 22.584											
Totaal	€ 470.000	€ 48.515											
6.3 Sociaal domein – Kosten WMO en Jeugdzorg	Uw gemeente heeft voor de financiële verantwoording van de Jeugdzorg en WMO aansluiting gezocht met de ontvangen productieverantwoordingen van de zorgleveranciers. Deze productieverantwoordingen zijn grotendeels voorzien van een goedkeurende controleverklaring door de accountant van de zorgaanbieder. In de andere gevallen, veelal bij kleinere aanbieders, is middels een finale kwijting overeenstemming met de zorgaanbieder bereikt. Van één aanbieder ontbreekt de finale kwijting, wij hebben derhalve een onzekerheid in onze foutevaluatie meegenomen voor een bedrag van € 50.078.												
6.4 Uitbesteding aan Aankoopcentrale Flevoland	De gemeente Dronten is samen met een aantal andere gemeenten aangesloten bij de Aankoopcentrale op basis van de Centrumregeling Sociaal domein Flevoland om uitvoering te geven aan een deel van de Jeugdwet. In 2021 is de verantwoording van de Aankoopcentrale gecontroleerd door Deloitte en is een separate gecontroleerde en gewaarmerkte												

verantwoording afgegeven ten behoeve van gemeente Dronten. Wij hebben reeds in het najaar afstemming gehad met de accountant van de Aankoopcentrale over de controle aanpak en te hanteren materialiteit. Wij hebben vastgesteld dat hieraan bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden ten aanzien van de verantwoording van de gemeente Dronten is voldaan. Derhalve kunnen wij steunen op de op 13 mei 2022 afgegeven goedkeurende controleverklaring van de accountant van de Aankoopcentrale. Ten aanzien van de ontvangen productieverantwoordingen en opgave van de Aankoopcentrale hebben wij vastgesteld dat het totaal van de verantwoordingen aansluit met de financiële administratie (en jaarrekening).

Wij merken op dat er bij de Aankoopcentrale een risicodossier over 2021 is ingediend door een zorgaanbieder voor een maximaal risico van € 4,7 miljoen, welke niet in de verantwoording is opgenomen. Het aandeel van de gemeente Dronten in dit risico bedraagt naar rato € 447.000. Voor dit bedrag is een voorziening in de jaarrekening van de gemeente Dronten opgenomen, wij kunnen instemmen met deze inschatting.



7. Interne beheersing en automatisering

7. Interne beheersing en automatisering

7.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2021 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 de boardletter van 1 december 2021.

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole kunnen wij concluderen dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles in de lijn, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de gemeente Dronten generiek genomen **voldoet aan de daaraan te stellen eisen**.

7.2 Tabel ontwikkeling processen

Onderstaande tabel is ontleend aan de boardletter 2021 en geeft een goed beeld van de ontwikkeling in de interne beheersing in het afgelopen boekjaar.

Bedrijfsvoeringsprocessen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control			●●
Financial reporting			●●
IT en informatiebeveiliging			●●
Betalingsverkeer Treasury			●●
Personeel		●	●
Sociaal domein			●●
Inkopen & Aanbesteden		●●	●
Subsidieverstrekking		●	●
Uitkeringen (participatiewet)			●●
Vergunningen		●	●
Verhuren en pachten		●●	

● 2021
● 2020

7.3 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

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

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



8. Rechtmatigheid

8. Rechtmatigheid

8.1 Begrotingsrechtmatigheid

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

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

Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer:

1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten
2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of
3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen.

Daarnaast moet de accountant deze **lasten**overschrijdingen – 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 zijn in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee in oordeel	Onrechtmatig telt wel mee in oordeel
Programma 4 Onderwijs	€ 71.000	✓	
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ 5.138.000	✓	
Investeringskredieten	€ 46.174		✓

Tegenover de hogere lasten op bovenstaande programma's staan in bepaalde gevallen ook hogere baten, waardoor de onrechtmatigheid niet of gedeeltelijk meegewogen wordt in ons rechtmatigheidsoordeel.

Programma 4 Onderwijs

Binnen het programma Onderwijs worden de hogere lasten voornamelijk veroorzaakt door hogere aanslagen OZB voor diverse schoollocaties dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten.

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Op programma 8 is sprake van een begrotingsoverschrijding van € 5.138.000 op de lasten die met name wordt veroorzaakt door de vorming van de voorziening van € 4.882.000 voor grondcomplex Havenkade welke naar aanleiding van het raadsbesluit d.d. 2 november 2021 in exploitatie is genomen. Deze lastenoverschrijdingen past binnen bestaand beleid en telt derhalve niet mee in onze foutevaluatie.

Investeringskredieten:

Er is sprake van een aantal kleine overschrijdingen van de investeringskredieten, voor een totaalbedrag van € 46.174. Door de gemeenteraad is geen (tussentijdse) goedkeuring gegeven op deze overschrijdingen, waardoor deze overschrijdingen (voor alsnog) wel meetellen in de oordeelsvorming voor de rechtmatigheid.

Conclusie:

De begrotingsoverschrijdingen zijn getoetst aan de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. De begrotingsoverschrijdingen ten aanzien van programma 4 en 8 zijn passend binnen bestaand beleid of worden gecompenseerd met extra direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen tellen niet mee bij de bepaling van rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2021. De overschrijding van de investeringskredieten tellen wij initieel mee bij de bepaling van ons rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2021.

De gemeenteraad wordt voorgesteld om in de raadsvergadering op 7 juli 2022, voorafgaand aan de vaststelling van de jaarstukken 2021, de overschrijding van de investeringskredieten middels een indemniteitsprocedure alsnog goed te keuren. Het voordeel hiervan is dat het bedrag aan gerapporteerde rechtmatigheidsfouten met € 46.174 afneemt.

8.3 Mutaties in bestemmings-reserves

In de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV is bepaald dat aan onttrekkingen en dotaties aan bestemmingsreserves een formeel raadsbesluit ten grondslag moet liggen. Dit raadsbesluit moet voor het einde van het boekjaar zijn genomen. Een dotatie of onttrekking waar geen formeel besluit aan ten grondslag ligt is altijd onrechtmatig en moet in beginsel door de accountant worden meegewogen in zijn oordeel.

Uit de controle van de jaarrekening 2021 is gebleken dat voor de volgende dotaties en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves niet voldaan wordt aan de bepalingen in de Kadernota Rechtmatigheid:

Bestemmingsreserve	Dotatie	Onttrekking
Bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen	€ 50.976	

Bovenstaande niet geformaliseerde mutaties in de bestemmingsreserves tellen initieel mee bij de bepaling van de strekking van ons rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2021. De gemeenteraad is voorgesteld om deze mutatie middels een indenniteitsprocedure voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening 2021 op 7 juli 2022 alsnog goed te keuren. Het voordeel hiervan is dat het bedrag aan gerapporteerde rechtmatigheidsfouten met € 50.976 afneemt.

8.4 Europese aanbestedingen

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door de raad, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2021 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen. Daarbij zijn ons de volgende zaken opgevallen:

- 1) De organisatie heeft zelf een inkoopanalyse uitgevoerd en heeft de hieronder genoemde afwijkingen geconstateerd. Wij merken de aandacht die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Desondanks adviseren wij hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven waardoor de benodigde discipline bij degenen die inkopen gestimuleerd worden.
- 2) Uit onze controlewerkzaamheden zijn op 7 dossiers afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen vastgesteld ter grootte van € 971.387. Dit bedrag aan onrechtmatigheden hebben wij meegewogen in ons accountantsoordeel voor de rechtmatigheid ten behoeve van het boekjaar 2021.
- 3) De onrechtmatigheden zien met name toe op ICT gerelateerde bestedingen. Ten aanzien van de ICT gerelateerde bestedingen wordt opgemerkt dat bij de jaarrekeningcontrole 2018 reeds een voorschot is genomen op de onrechtmatige bestedingen in de volgende jaren. De uitgaven in 2021 overstijgen deze reeds meegenomen fout in 2018, waardoor de uitgaven op de betrokken crediteuren in 2021 volledig als fout zijn aangemerkt.

	4) De gemeente Dronten heeft maatregelen getroffen om de onrechtmatigheden na 2021 terug te brengen. Dit ziet niet alleen toe op de afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen, maar ook op de afwijkingen (51 dossiers) van het eigen inkoopbeleid van de gemeente Dronten. De intern uitgevoerde inkoopanalyse is vanuit inkoop intern besproken met het MT.
8.5 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2022	Over de jaarrekening 2022 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zal – zoals het er nu naar uit ziet – het college verplicht zijn een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. Het formele wetsbesluit moet nog worden goedgekeurd en het BBV wordt hierop in de komende tijd aangepast. De accountant zal zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer. Inmiddels is een standaardtekst voor deze verantwoording ontwikkeld. Hierin geeft het college aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarden en M&O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens. De keuze van de hoogte van deze grens – de verantwoordingsgrens – wordt aan het college overgelaten en is maximaal 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Overigens merken wij hierbij op dat de huidige drempels ten aanzien van foutevaluatie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) uitgaan van maximaal 1% afwijking (ook ten aanzien van getrouwheid). Hiermee ontstaat mogelijk een discrepantie tussen eigen normenkader en accountantsregelgeving. Dit geldt voor fouten én onzekerheden. Als deze zich gezamenlijk boven de grens bevinden dan is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van het college wordt tevens verwacht dat in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moet onder andere de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de Kadernota rechtmatigheid nog worden aangepast. Vooralsnog wordt nog steeds uitgegaan van de invoering per 2022. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat het college zelfstandig een controlesystematiek moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheidsverantwoording. De organisatie heeft al diverse voorbereidende maatregelen genomen en is actief bezig met de implementatie van dit traject.

The background of the slide is a photograph of a coastal landscape. In the foreground, a calm body of water reflects the sky and the structures in the background. A concrete bridge or walkway crosses the water. In the middle ground, a row of tall, white wind turbines stands on a grassy area. The sky is a mix of blue and grey clouds. The overall scene is serene and modern, emphasizing renewable energy.

9. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

9. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

9.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2021 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De organisatie heeft de jaarrekening opgesteld conform de bepalingen in het BBV en overige relevante wet- en regelgeving als de Wet Normering Topinkomens (WNT).
9.2 Bevestiging van het college	Wij hebben van het college een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
9.3 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch de directie 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 de directie van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
9.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)	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 € 209.000 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. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2021 voor de topfunctionarissen (gemeentesecretaris, griffier en adjunct griffier) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken. <u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u> In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 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.

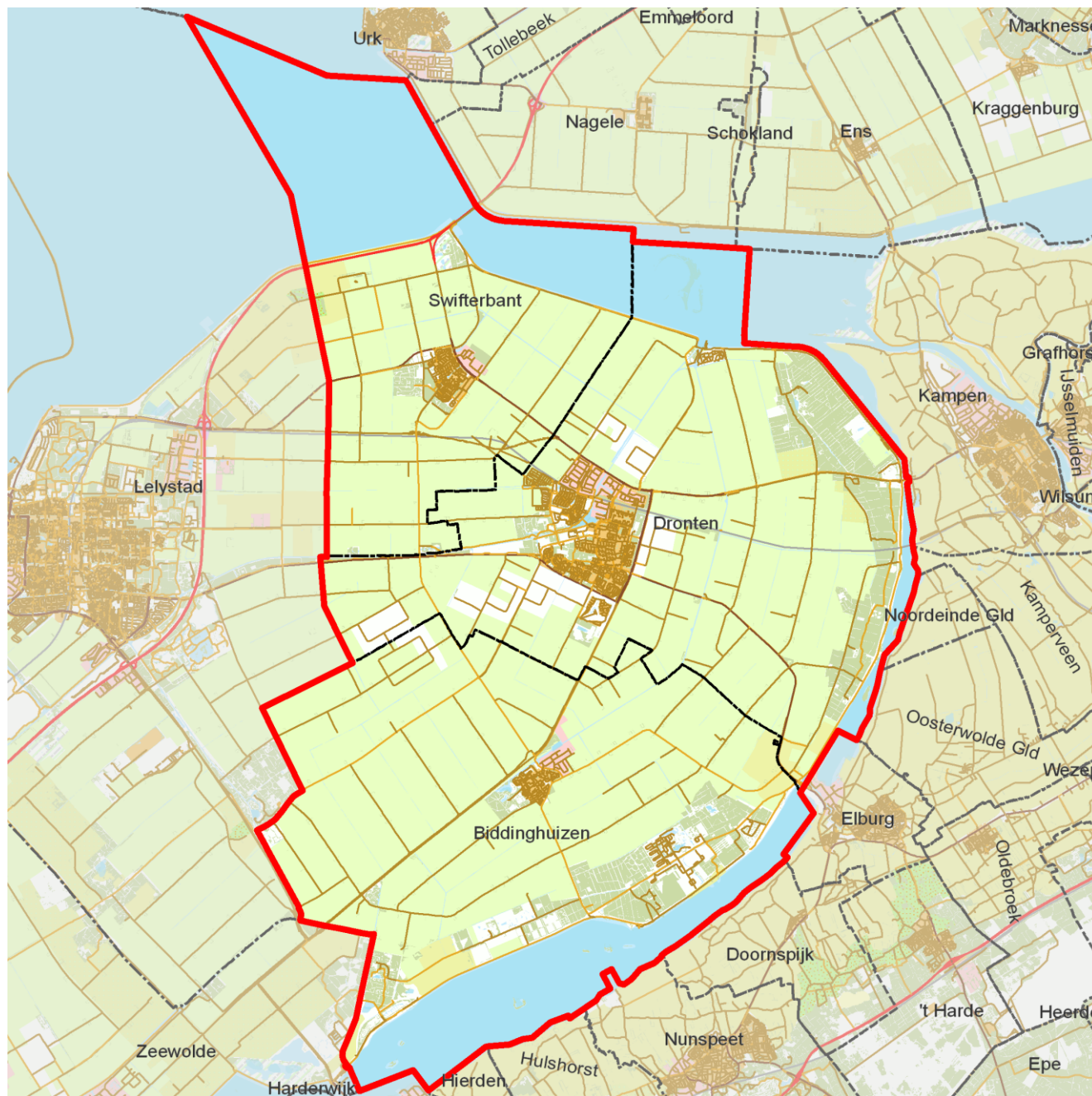
9.5 Single Information Single Audit (SiSa-Bijlage)	Middels de SiSa-bijlage die is opgenomen in de jaarrekening legt de gemeente Dronten verantwoording af over diverse bijdragen van het Rijk. Ten opzichte van voorgaand jaar is het aantal SiSa-regelingen in de jaarrekening significant toegenomen. De procedure 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 documenten aan het CBS te leveren. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. 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 verantwoord. Medewerkers van uw gemeente hebben dit aan ons bevestigd. In het kader van de totstandkoming van de SiSa-bijlage merken wij nog het volgende op. Bij de meest recente review van de Audit Dienst Rijk (ADR) van de accountantscontrole van de SiSa-bijlagen 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. 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 2021 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. Wij verwijzen hiervoor naar bijlage B bij dit rapport.
9.6 TOZO-regeling	Eén van de maatregelen die het kabinet gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente heeft de uitvoering van de Tozo gemandateerd aan het de gemeente Lelystad, welke de werkzaamheden laat uitvoeren door haar cluster Zelfstandigenloket Flevoland (ZLF). Wij hebben reeds in het najaar afstemming gehad met de accountant van de gemeente Lelystad over de controle aanpak en te hanteren materialiteit. Wij hebben vastgesteld dat hieraan bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden ten aanzien van de verantwoording van de gemeente Dronten is voldaan. Derhalve kunnen wij steunen op de op 25 maart 2022 afgegeven goedkeurende controleverklaring van de accountant van de gemeente Lelystad. De Nota verwachtingen accountantscontrole schrijft daarnaast voor dat wij een kwalitatieve toets moeten verrichten op uw Misbruik en Oneigenlijk beleid voor de Tozo-regeling. Uw gemeente heeft niet zelfstandig een specifiek M&O-beleid vastgesteld, maar is hierbij aangesloten bij het M&O-beleid van gemeente Lelystad. Wij hebben aan de accountant van ZLF audit instructies verstuurd inzake de uit te voeren werkzaamheden. Op basis van de uitkomsten heeft de accountant aan ons gerapporteerd dat de werking van het M&O-beleid is vastgesteld. Tevens heeft gemeente Lelystad bij de uitvoering van de interne controles gebruik gemaakt van het Inlichtingen Bureau (IB), die signalen afgeeft wanneer zij twijfelt aan de rechtmatigheid van een aanvraag. Aangezien sprake is van een mandaat aan de gemeente Lelystad, dient uw gemeente in de SiSa bijlage bij de jaarrekening 2021 ook de Tozo regeling G4 te verantwoorden. Daarin worden dezelfde bedragen / indicatoren vermeld als die de gemeente

	Lelystad verantwoord. Wij hebben vastgesteld dat de bedragen overeenkomen met de Tozo opgave die u van de gemeente Lelystad heeft ontvangen (en waarbij een goedkeurende controleverklaring van de accountant van Lelystad is gevoegd).
9.7 Fraude als onderdeel van de accountants-controle	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de gemeente Dronten. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. <u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
9.8 COVID-19 algemeen	In maart 2020 is het Covid-19 virus uitgebroken en na een jaar is nog geen sprake van volledig herstel. Maatschappelijk en economisch heeft dit grote gevolgen en veel organisaties worden financieel geraakt. Ook voor de gemeente Dronten brengt dit onzekerheden met zich mee. Enerzijds worden de contouren van de economische en maatschappelijke impact van het virus steeds duidelijker, anderzijds is nog steeds sprake van (economische) beperkingen en heeft dit mogelijk ook impact op de door de gemeente te realiseren doelstellingen. In 2021 heeft de gemeente een analyses uitgevoerd van de impact van Covid-19. De uitkomst laat zien dat de benodigde weerstandscapaciteit voor de geïnventariseerde risico's gedekt kunnen worden met het weerstandsvermogen van de gemeente (zie ook hoofdstuk 3.3). Vooralsnog ondervindt de gemeente, in financieel opzicht, geen grote hinder van de Corona-pandemie. Het college schat op basis van de uitgevoerde analyses dat het doorvoeren van een duurzame waardevermindering op de activa van de gemeente niet van toepassing. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op een positieve continuïteitsveronderstelling. Hoewel de toekomstige financiële impact van de uitbraak van Covid-19 ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening niet duidelijk is, is het college van mening dat op basis van de thans beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en de huidige liquiditeitspositie, dat de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet materieel wordt beïnvloed.

9.9 COVID-19 verwerking in de jaarrekening

De commissie BADO heeft op 26 februari 2021 de ‘Notitie effecten en risico’s voor decentrale overheden vertaald naar de jaarrekening’ uitgebracht. In deze notitie zijn richtlijnen, voorstellen en aandachtspunten opgenomen ten aanzien van de verantwoording van de impact van Covid-19 in de jaarrekening. In de notitie is in hoofdstuk 4.3 opgenomen dat de organisatie de mogelijkheid wordt geboden om een onverplichte paragraaf in de jaarrekening op te nemen.

Het college heeft ervoor gekozen om geen separate paragraaf Covid-19 op te nemen in de jaarrekening, maar op diverse onderdelen in de jaarstukken een toelichting op te nemen van de impact van Covid-19. Wij concluderen dat de huidige wijze van toelichten voldoet aan de vereisten zoals voorgeschreven door de commissie BBV en de BADO notitie.



Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 1.289.000	€ 3.867.000
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan de Raad)	€ 50.000	€ 50.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
Aard van de fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Onzekerheden prestatielevering WMO en Jeugdwet – zie hoofdstuk 6.3	€ -	€ -	€ 50.078	€ 50.078
Begrotingsrechtmatigheid – zie hoofdstuk 8.1	€ -	€ 46.174	€ -	€ -
Niet formeel goedgekeurde reservemutaties – zie hoofdstuk 8.2	€ -	€ 50.976	€ -	€ -
Niet naleven Europese aanbestedingsregels - zie hoofdstuk 8.3	€ -	€ 971.387	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ 1.068.537	€ 50.078	€ 50.078

De niet formeel goedgekeurde mutaties in de bestemmingsreserves en de begrotingsonrechtmatigheid ten aanzien van de investeringskredieten worden, middels een indemniteitsprocedure, aan de raad voorgelegd om deze voorafgaand aan het vaststellen van de jaarstukken op 7 juli 2022 expliciet goed te keuren. Na goedkeuring van de gemeenteraad tellen deze bevindingen niet mee voor ons definitieve rechtmatigheidsoordeel.

Bevestiging college

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

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid.

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2021

Aangezien wij ten aanzien van de SiSa-regelingen geen fouten en/of onzekerheden boven de rapportagetolerantie zoals zie is voorgeschreven in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 hebben geconstateerd is, zijn er geen bevindingen in onderstaande tabel opgenomen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving			
JenV A8	Regeling eenmalige specifieke uitkering voor gemeenten i.v.m. het treffen van maatregelen [...] criminaliteit veroorzaakt door asielzoekers in 2021 en 2022			
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (SiSa tussen medeoverheden)			
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
BZK C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik			
BZK C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls			
BZK C43	Regeling reductie energiegebruik woningen			
BZK C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen			

BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2020-2022 (OAB)			
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021			
EZK F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 ParticipatieWet gemeentedeel 2021			
SZW G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T gemeentedeel 2021			
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2021			
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021			
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2021			
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T gemeentedeel 2021			

SZW G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T T_gemeentedeel 2021			
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsmaatregel zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2021			
SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			
SZW G4	Tozo 2			
SZW G4	Tozo 3			
SZW G4	Tozo 4			
SZW G4	Tozo 5			
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T			
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T			
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T			

SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T			
SZW G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)			
VWS H4	Specifieke uitkering Sport			
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022			
VWS H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

Bijlage C – 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 Dronten 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 kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. 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.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn

gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

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

Interne roulatie

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

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

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente

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