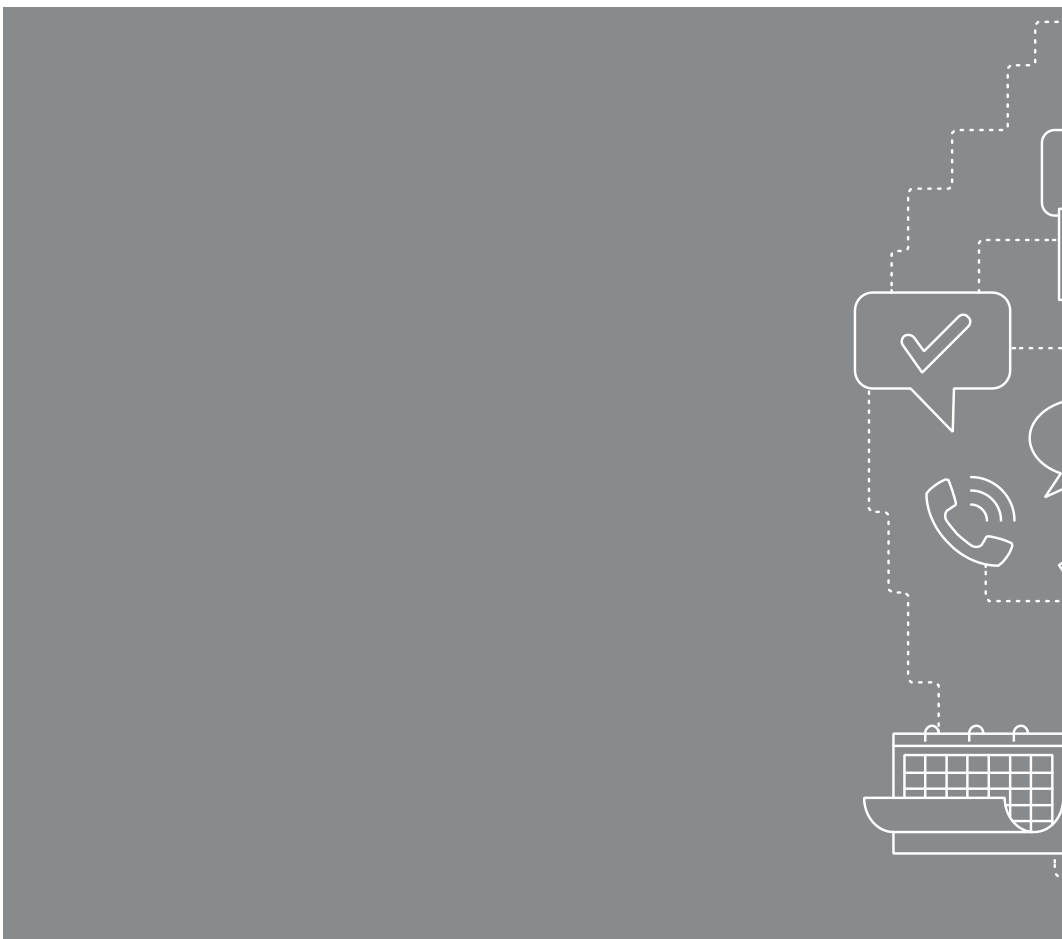




Accountantsverslag 2021

Gemeente Beekdaelen

8 juli 2022



Aan de gemeenteraad van
Gemeente Beekdaelen
Scalahof 1
6365 BK SCHINNEN

Heerlen, 8 juli 2022

Betreft: accountantsverslag 2021

Geachte leden van de gemeenteraad,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2021, welke onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen vanuit onze accountantscontrole samen. Daarnaast gaan wij nader in op een aantal formele aspecten die samenhangen met onze controlewerkzaamheden.

Onze aanbevelingen hebben veelal betrekking op geconstateerde onvolkomenheden of leemten. In het algemeen wordt daardoor voorbijgegaan aan de vele goed georganiseerde activiteiten en processen binnen uw organisatie.

Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden als onderbouwing van ons oordeel. Deze werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen.

Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.



Wij streven ernaar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

Disclaimer

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de gemeenteraad en het college van burgemeester en wethouders. U mag het accountantsverslag zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Wij bedanken de medewerkers van uw organisatie voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Graag bespreken wij dit verslag met u. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. L.C.M. van Wersch RA

INHOUD

1. Samenvatting	5
Controleverklaring	
Onafhankelijkheid	
Gehanteerde normenkader	
Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	
Evaluatie van fouten en onzekerheden	
2. Belangrijkste controlebevindingen	8
Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen	
Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Overige controlebevindingen	
3. Analyse van de jaarrekening	17
Ontwikkeling van balansverhoudingen	
Resultaat boekjaar en financiële positie	
Weerstandsvermogen	
Financiële rechtmatigheid	
4. Overige elementen	22
Frauderisicofactoren	
Naleving van wet- en regelgeving	
Geautomatiseerde gegevensverwerking	
Single information Single audit (SiSa)	
Overige aandachtsgebieden en ontwikkelingen	
Bijlage - geplande en gerealiseerde urenbesteding	27



De strekking van de controleverklaring is goedkeurend voor getrouwheid en goedkeurend voor rechtmatigheid.

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens Gemeente Beekdaelen.

1. SAMENVATTING

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2021 is goedkeurend voor getrouwheid en goedkeurend voor rechtmatigheid. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol accountantscontrole 2021 van de gemeente Beekdaelen en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid (objectiviteit) is naast vakbekwaamheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM Netherlands Accountants N.V. (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen die specifiek zijn opgezet om onze onafhankelijkheid te borgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften en de daarbij behorende waarborgen beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht, hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van Gemeente Beekdaelen en, voor zover bij ons bekend, heeft er zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen RSM en haar zuster- en/of dochterondernemingen en de member firms van RSM International en Gemeente Beekdaelen, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Wij hebben de aard van de door ons uitgevoerde non-assurance dienstverlening geëvalueerd en geconcludeerd dat er geen sprake is van werkzaamheden die niet zijn toegestaan op basis van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Geen verhoogd risico geconstateerd inzake volledigheid normenkader. Het normenkader is niet getoetst door een onafhankelijke derde.

Goedkeurings-tolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. Rapporterings-tolerantie is overeenkomstig controleprotocol.

Gehanteerde normenkader

In het normenkader 2021 zijn geen afwijkingen van materieel belang geconstateerd. Naar wij hebben kunnen vaststellen wordt geen verhoogd risico gelopen dat niet wordt voldaan aan de geldende wet- en regelgeving. Daar waar het SiSa betreft wijzen wij op het specifieke karakter van voorbereiding en controle. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. Dit neemt niet weg dat, op basis van de Kadernota Rechtmatigheid, de volledigheid van het normenkader de verantwoordelijkheid van de gemeente is. In de bevestiging bij de jaarrekening wordt expliciet gevraagd naar een bevestiging ten aanzien van de volledigheid van het normenkader.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Een fout wordt als materieel beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, de (economische) beslissingen en/of acties die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou hebben beïnvloed. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau te boven gaan of die kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) stelt de gemeenteraad de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij de jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in het controleprotocol accountantscontrole 2021 van de gemeente Beekdaelen.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

	Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	€ 1.136.000	20% van het deelprogramma/de balanspost met een absoluut minimum van € 50.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 3.408.000	20% van het deelprogramma/de balanspost met een absoluut minimum van € 50.000

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die naar onze mening kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

De rapporteringstoleranties voor de SiSa-verantwoording wijken af van bovenstaande toleranties en zijn in de betreffende paragraaf van dit verslag beschreven.

Evaluatie van fouten en onzekerheden

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Wij hebben twee fouten, waarvan één voor getrouwheid en twee voor rechtmatigheid geconstateerd. Tevens hebben wij één onzekerheid voor getrouwheid en rechtmatigheid geconstateerd.

De ongecorrigeerde controleverschillen zijn op de navolgende pagina's tekstueel nader toegelicht. De ongecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet en zijn derhalve niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Overzicht fouten en onzekerheden		
Fouten		
	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€	€
Fouten inzake aanbestedingsonrechtmatigheid	N.v.t.	356.000
Fout inzake verantwoord afrekening Jeugdzorg 2021	83.000	83.000
Totaalbedrag fouten	83.000	439.000
Onzekerheden		
	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€	€
Onzekerheid ten aanzien van verantwoorde verplichting LTA	382.000	382.000
Totaalbedrag onzekerheden	382.000	382.000

Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

Er bestaan fouten van in totaal ter grootte van € 356.000 ten aanzien van aanbestedings-rechtmatigheid.

Er bestaat een fout inzake de verantwoorde afrekening Jeugdzorg ter grootte van € 83.000.

2. BELANGRIJKSTE CONTROLEBEVINDINGEN

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Fouten inzake aanbestedingsonrechtmatigheid

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden voeren wij een spendanalyse uit, waarbij wij de cumulatieve bestedingen per leverancier per project beoordelen om vast te stellen welke leveranciers de gemeentelijke, dan wel de Europese aanbestedingsgrenzen overschrijden. Bij de uitvoering van deze werkzaamheden besteden wij tevens aandacht aan de leveranciers waarbij wij in voorgaand jaar een aanbestedingsonrechtmatigheid hebben geconstateerd. Wij hebben voor bestedingen in totaal ter grootte van € 356.000 vastgesteld dat de gemeente niet of niet in voldoende mate kan aantonen dat voor de betreffende bestedingen aan de van toepassing zijnde gemeentelijke aanbestedingsregels is voldaan. Dientengevolge zijn deze bestedingen als rechtmatigheidsfout aangemerkt.

Volledigheidshalve vermelden wij dat een omvangrijk gedeelte van de geconstateerde fout haar oorsprong vindt in voorgaande jaren. Wij adviseren om blijvend aandacht te besteden aan het voldoen aan de aanbestedingsregels, ook in het kader van de benodigde documentatie en besluitvorming op het moment dat beargumenteerd wordt afgeweken van het gemeentelijke aanbestedingsbeleid, beter bekend als de zogeheten hardheidsclausule.

Fout inzake verantwoorde afrekening Jeugdzorg

Wij voeren diverse werkzaamheden uit ter controle van de verantwoorde lasten Jeugdzorg. Onderdeel van deze controlewerkzaamheden betreft het verstrekken van audit instructies aan de accountant van centrumgemeente Maastricht, zodat de accountant van centrumgemeente Maastricht haar controlewerkzaamheden ten aanzien van de afrekening Jeugdzorg 2021 uitvoert op een wijze en met een diepgang die passend zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole 2021 van Gemeente Beekdaelen. Vorenstaande betekent dat gemeente Maastricht een door de accountant gecontroleerde afrekening Jeugdzorg 2021 aanreikt op basis waarvan de totale gerealiseerde lasten 2021 kunnen worden afgelezen. Gemeente Beekdaelen heeft de gerealiseerde lasten 2021 inzake Jeugdzorg verantwoord op basis van een uitdraai uit de subadministratie van centrumgemeente Maastricht. Wij constateren dat er een verschil bestaat tussen de door Gemeente Beekdaelen op basis van de subadministratie van centrumgemeente Maastricht verantwoorde lasten en de lasten Jeugdzorg 2021 ter grootte van € 83.000. Vorenstaande leidt tot een fout voor getrouwheid en rechtmatigheid van € 83.000.

Er bestaat een onzekerheid ten aanzien van de verantwoorde verplichting nog te ontvangen declaratie LTA ter grootte van € 382.000

Onzekerheid ten aanzien van verantwoorde verplichting LTA

Het Landelijk Transitiearrangement (LTA) is een set aan afspraken die door de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) landelijk is gemaakt, om er zeker van te zijn dat er een contractbasis is voor aanbieders met uitzonderlijk aanbod. Uit de praktijk blijkt dat declaraties van zorgaanbieders inzake LTA tot enkele jaren na het verlenen van de zorg kunnen worden ingediend, hetgeen een onzekerheid biedt voor gemeenten inzake de te verantwoorden lasten. Gemeente Beekdaelen heeft een inschatting gemaakt van de verantwoorde nog te ontvangen lasten inzake LTA over 2021 en eerdere jaren. De verantwoorde reservering voor nog te ontvangen kosten LTA hebben wij aangesloten met het verschil tussen het beschikte bedrag en het gedeclareerde bedrag. De gemeente heeft op basis van een eigen inschatting nog een aanvullende post opgenomen inzake te verwachten declaraties LTA. Laatstgenoemde gedeelte van de reservering kwalificeren wij als een onzekerheid, omdat wij niet voldoende en geschikte controle-informatie hebben kunnen verkrijgen ter onderbouwing van deze reservering. De hiermee gepaard gaande onzekerheid voor getrouwheid en rechtmatigheid bedraagt € 382.000.

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

Als onderdeel van de planning van de jaarrekeningcontrole hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij wij de significante jaarrekeningrisico's hebben geïdentificeerd. Significante jaarrekeningrisico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzichten rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van deze significante jaarrekeningrisico's hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie (management override)

Geïdentificeerde significant risico

Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Hoewel het risico dat het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt in sommige entiteiten groter is dan in andere, is het in alle entiteiten aanwezig. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt, vormt dit een risico op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude en vormt het om die reden een significant risico. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht frauderisico dat geadresseerd dient te worden tijdens de jaarrekeningcontrole.

Werkzaamheden	Inzicht verkrijgen in het proces inzake het doorvoeren van memoriaalboekingen en het gegevensgericht toetsen van memoriaalboekingen. Inzicht verkrijgen in het betalingsproces en de mate waarin controletechnische functiescheiding is ingericht in dit proces. Inzicht verkrijgen in de wijze waarop het schattingsproces is vormgegeven en het als onderdeel van de gegevensgerichte controlewerkzaamheden specifiek aandacht schenken aan materiële schattingsposten. Het verkrijgen van inzicht in en, waar nodig geacht, het toetsen van transacties met verbonden partijen.
Bevindingen	Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden. Tevens hebben wij het bestaan van het proces omtrent het doorvoeren van memoriaalboekingen getoetst. Op basis van het inzicht in dagboeken en journalisering hebben wij voor de dagboeken waarop memoriaalboekingen plaatsvinden, onderzoek verricht naar de doorgevoerde memoriaalboekingen. Hier komen geen bijzonderheden of aandachtvragende bevindingen uit naar voren. Op basis van een interview hebben wij begrepen dat een vierogenprincipe wordt gehanteerd in het betalingsproces. Het vierogenprincipe is voor de door de gemeente gehanteerde banken in lijn met het gemeentelijke beleid systeemtechnisch ingericht. Tijdens de eindejaarscontrole hebben wij vanuit de bankmutaties de mutaties in crediteurenstamgegevens (bankrekeningnummer) getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de crediteuren waarvoor het bankrekeningnummer is gewijzigd, daadwerkelijk een wijziging van hun bankrekeningnummer hebben ondergaan en dat het gewijzigde bankrekeningnummer overeenstemt met de onderliggende documentatie afkomstig van de crediteur. Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop Gemeente Beekdaelen het proces ten aanzien van schattingen heeft vormgegeven. Wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de schattingsposten waarvoor een materieel schattingsrisico is geconstateerd. Hierbij hebben wij door middel van diverse detailwerkzaamheden aansluitingen gemaakt tussen de verantwoording en de meerjarenonderhoudsplannen, alsmede overige onderliggende brondocumentatie. Op grond van de uitgevoerde controlewerkzaamheden constateren wij geen materieel restrisico. Wij hebben op basis van de door ons verkregen controle-informatie ten aanzien van de transacties met verbonden transacties geen bijzonderheden geconstateerd die specifieke aandacht behoeven.

Aanbestedingsrechtmatigheid

Geïdentificeerde significant risico	Indien een aanbesteding niet conform de juiste aanbestedingsvorm plaatsvindt, is dit achteraf zelden nog te repareren, waardoor afwijkingen veelal direct tot afwijkingen voor de rechtmatige besteding van middelen zullen leiden. Daarnaast kennen aanbestedingen een aantal 'grijze gebieden' (overschrijding raamovereenkomst, opknippen van opdrachten, quasi-inbesteding, et cetera) die tot complexiteit kunnen leiden.
Werkzaamheden	Inzicht verkrijgen in het proces dat de gemeente heeft ingericht om te waarborgen dat de organisatie aangaande haar bestedingen voldoet aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Uitvoeren van een spendanalyse op de cumulatieve bestedingen over het huidige boekjaar en over de laatste vier boekjaren. Uit deze spendanalyse volgen deelwaarnemingen om vast te stellen dat de bestedingen hebben plaatsgevonden overeenkomstig de van toepassing zijnde aanbestedingsregels.
Bevindingen	Door middel van interviews en het uitvoeren van een lijncontrole hebben wij de opzet en het bestaan van het aanbestedingsproces zoals aanwezig binnen Gemeente Beekdaelen vastgesteld. Tevens hebben wij vastgesteld dat de gemeentelijke aanbestedingsgrenzen niet ruimer zijn gedefinieerd dan volgens de nationale wetgeving. Wij hebben zelfstandig een spendanalyse uitgevoerd op de cumulatieve bestedingen per leverancier voor het huidige boekjaar en over de afgelopen vier boekjaren. Tevens hebben wij diverse detailwaarnemingen gedaan waarbij wij voor bestedingen die de gemeentelijke of Europese aanbestedingsgrens overschrijden aansluiting hebben gezocht met de onderliggende aanbestedingsdocumentatie. Voor de geconstateerde fouten dienaangaande verwijzen wij naar de toelichting welke is opgenomen in de paragraaf “Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen” van dit verslag.

Getrouwe en rechtmatige verantwoording van lasten in het Sociaal Domein

Geïdentificeerde significant risico	De decentralisaties binnen het Sociaal Domein (Participatiewet, WMO en Jeugdwet) hebben er in 2015 toe geleid dat gemeenten extra taken kregen toegewezen waar zij niet (optimaal) op waren voorbereid. Het Sociaal Domein is voor gemeenten heden ten dage geen onbekend terrein meer. Echter, wij onderkennen nog steeds een verhoogd jaarrekeningrisico ten aanzien van de lasten in het Sociaal Domein, veroorzaakt door onder meer het feit dat prestatielevering moeilijker dan bij reguliere inkopen kan worden vastgesteld en het feit dat de gemeente van een groot aantal partijen afhankelijk is voor haar (financiële) verantwoording. Ook het feit dat de gemeente zelfstandig aanvullende werkzaamheden dient uit te voeren ten aanzien van persoonsgebonden budgetten - waarvoor de uitvoering bij de Sociale Verzekeringsbank is belegd - om voldoende zekerheid te verkrijgen ten aanzien van deze lasten, draagt bij aan de risico-inschatting ten aanzien van deze post. Het concentreert zich op verleende diensten inzake Jeugdzorg en WMO (bijvoorbeeld hulp bij het huishouden en begeleiding).
Werkzaamheden	Inzicht verkrijgen in de opzet en het bestaan van het beschikkingsproces zoals dit bij de gemeente is ingericht, als ook van het proces waarop de gemeente de prestatielevering door zorgleveranciers vaststelt. Aansluiting van de verantwoorde lasten met de verantwoording vanuit de gemeenschappelijke regeling en prestatieverantwoordingen van zorgleveranciers (voorzien van controleverklaringen), uitvoeren van een gegevensgerichte toets op de verstrekte beschikkingen in relatie tot recht, hoogte en duur van de zorglevering, uitvoeren van een gegevensgerichte toets ter vaststelling van de prestatielevering, vaststellen of aanvullende werkzaamheden inzake persoonsgebonden budgetten hebben plaatsgevonden. Tevens vaststellen op welke wijze monitoring ten aanzien van via mandaatregelingen uitbestede activiteiten plaatsvindt.

Bevindingen

Door middel van interviews en het uitvoeren van een lijncontrole hebben wij de opzet en het bestaan van het beschikkingsproces en proces inzake toets op prestatielevering zoals aanwezig binnen Gemeente Beekdaelen vastgesteld. Wij hebben tevens vastgesteld dat monitoring van de via een mandaatregeling uitbestede activiteiten plaatsvindt door middel van het bijwonen van (bedrijfsvoerings)overleggen.

Wij hebben zelfstandig de verantwoorde lasten aangesloten met de onderliggende specificaties, productieverantwoordingen, rapportages van de centrumregeling inclusief controleverklaring, jaarrekeningen van gemeenschappelijke regelingen en overige brondocumentatie afkomstig van derden. Tevens hebben wij op basis van een steekproef detailwerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van recht, hoogte, duur en ten aanzien van prestatielevering. Wij hebben de persoonsgebonden budgetten aangesloten met documentatie afkomstig van de Sociale Verzekeringsbank en hebben een steekproef uitgevoerd op recht, hoogte, duur, alsmede prestatielevering. Tot slot is de geïdentificeerde totale onderuitputting van budgetten kleiner dan de uitvoeringsmaterialiteit, waardoor geen materieel restrisico dienaangaande is geconstateerd.

Op basis van bovenstaande controlewerkzaamheden constateren wij geen materieel restrisico ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten Sociaal Domein, behoudens de afwijking die als onderdeel van de ongecorrigeerde controleverschillen is toegelicht.

Waardering van de grondexploitaties

Geïdentificeerde significant risico

De grondexploitaties (actief grondbeleid) vormen een materiële post in de jaarrekening van de gemeente. Ten aanzien van grondexploitaties wordt gebruik gemaakt van intern opgestelde inschattingen en uitgangspunten. De jaarrekeningpost grondexploitaties herbergt een significant schattingselement, hetgeen mede is gebleken uit de afwijkingen (fouten en onzekerheden in voorgaande jaren). Daarnaast is sprake van een omvangrijk aantal factoren (intern en extern) die van invloed zijn op de waardering van deze jaarrekeningpost. Het risico bestaat dat de grondexploitaties materieel onjuist zijn verantwoord als gevolg van het significante schattingselement en de hiermee gepaard gaande onzekerheden die deze jaarrekeningpost bevat.

Werkzaamheden	Inzicht verkrijgen in de beheersing en meerjarige inschattingen ten aanzien van grondexploitaties zoals ingericht in de gemeentelijke processen. Aansluiten van de in de jaarrekening verantwoorde saldi met het onderliggende meerjarenoverzicht grondexploitaties, indien materieel van omvang het uitvoeren van een detailcontrole op vermeerderingen en verminderingen boekjaar, voeren van gesprekken met de ter zake verantwoordelijke functionarissen in het licht van verwachtingen in toekomstige jaren en indien materieel uitvoeren van een detailcontrole op reeds na boekjaar gerealiseerde vermeerderingen en verminderingen.
Bevindingen	Door middel van interviews hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de beheersing en meerjarige inschattingen ten aanzien van grondexploitaties. Wij constateren hierbij dat het proces ten aanzien van de monitoring van grondexploitaties versterkt kan worden, door middel van periodieke afstemming tussen financieel en inhoudelijk verantwoordelijke functionarissen, waarbij de afspraken en uitkomsten van deze besprekingen worden genotuleerd. Het proces inzake vermeerderingen verloopt via het reguliere inkoopproces, inclusief factuurautorisatie. Wij hebben de aansluiting vastgesteld tussen de in de jaarrekening verantwoorde saldi inzake grondexploitaties en het meerjarenoverzicht grondexploitaties, waarin het meerjarig verloop van elke grondexploitatie is weergegeven. De mutaties boekjaar zijn beperkt in omvang, waardoor detailwerkzaamheden dienaangaande niet noodzakelijk zijn geacht. Wij merken op dat de gemeente ons heeft bericht dat de grondexploitaties in 2022 op basis van de nieuwe bestemmingsplannen c.q. ontwikkelingsplannen zullen worden herijkt. Op basis van de gegeven omstandigheden en inschattingen van de gemeente constateren wij naar de stand per 31 december 2021 geen materieel restrisico ten aanzien van de waardering van de grondexploitaties. Wij benadrukken het belang om in 2022 de herijking van de grondexploitaties volledig door te voeren teneinde de wijzigingen in bestemmingsplannen en ontwikkelingsplannen ook naar eventuele financiële consequenties voor de individuele grondexploitaties te kunnen vertalen.

Wij hebben een afwijking in de toelichting geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT. De bezoldiging van de topfunctionarissen voldoet aan de gestelde bezoldigingsmaxima.

Wij vestigen aandacht op het bepalen van het juiste onderscheid tussen kosten en investeringen in het kader van juiste presentatie van het verloop boekjaar van (im)materiële vaste activa.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening 2021 opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij hebben een afwijking geconstateerd inzake het verantwoorde van toepassing zijnde individueel bezoldigingsmaximum voor de voorgaande en de huidige gemeentesecretaris. Het in beide gevallen verantwoorde bezoldigingsmaximum ad € 209.000 betreft het bezoldigingsmaximum dat op voltijdbasis voor een heel jaar van toepassing is en is gelijk aan het instellingsmaximum, waar feitelijk rekening gehouden dient te worden gehouden met de duur van het dienstverband. Omdat de duur van het dienstverband van de voorgaande en huidige gemeentesecretaris in 2021 korter is dan een heel kalenderjaar, dient het individueel bezoldigingsmaximum naar rato te worden verlaagd. Uit hoofde van zorgvuldigheid vermelden wij dat uitgaande van het verlaagde individueel bezoldigingsmaximum de werkelijke bezoldiging van zowel de voorgaande als de huidige gemeentesecretaris nog steeds lager is dan voor hen geldende individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum. Er is derhalve geen sprake van een overschrijding van het van toepassing zijnde individueel bezoldigingsmaximum.

Wij wijzen u voorts op het feit dat de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn.

Overige controlebevindingen

Activeren en direct afschrijven van kosten

Wij hebben voor materiële en immateriële vaste activa vastgesteld dat in een aantal gevallen de vermeerderingen kosten bevatten die niet als investering kwalificeren. Omdat deze kosten vervolgens direct volledig worden afgeschreven ten laste van de exploitatie leidt vorenstaande niet tot een verschil in resultaat boekjaar of vermogen. De verwerking via vaste activa leidt ertoe dat het saldo vermeerderingen en afschrijvingen met eenzelfde bedrag wordt verhoogd en daarmee de mutatie boekjaar. Om het juiste saldo aan vermeerderingen en afschrijvingen te presenteren in het verloop van de materiële en immateriële vaste activa, adviseren wij om kosten die niet als investering kwalificeren direct ten laste van het resultaat te brengen.

Wij benadrukken het belang van de juiste verwerking van inkoopfacturen teneinde een correcte uitsplitsing van de kortlopende schulden te presenteren.

Inkoopfacturen met factuurdatum 2022 opgenomen in crediteurensaldo per balansdatum 2021

Wij hebben vastgesteld dat in het crediteurensaldo per 31 december 2021 inkoopfacturen zijn opgenomen met een factuurdatum gelegen in 2022. De betreffende inkoopfacturen, voor in totaal circa € 1.700.000, dienen feitelijk als nog te ontvangen facturen onder de overlopende passiva te worden verantwoord. Wij stellen vast dat Gemeente Beekdaelen de btw op deze facturen terecht pas in 2022 heeft verwerkt, waardoor de door de gemeente gehanteerde verwerkingswijze niet van invloed is op de btw-positie in de jaarrekening. De presentatiecorrectie die met bovenstaande bevinding samenhangt betreft voorts een verschuiving binnen de kortlopende schulden, waardoor deze niet van invloed is op de ratio's en kengetallen die voor de gemeente van belang zijn. Wij benadrukken desondanks het belang van juiste verwerking van facturen op basis van factuurdatum teneinde het onderscheid tussen reeds ontvangen en nog te ontvangen facturen correct te presenteren.

3. ANALYSE VAN DE JAARREKENING

Ontwikkeling van balansverhoudingen

De ontwikkeling van balansverhoudingen geeft inzicht in de wijze waarop solvabiliteit en liquiditeit van de gemeente zich ten opzichte van vorig jaar hebben ontwikkeld. Op grond van de voorliggende balans constateren wij dat er sprake is van een positief werkkapitaal, hetgeen betekent dat de gemeente per balansdatum voldoende middelen heeft om aan haar kortlopende verplichtingen te voldoen.

De daling in het saldo uitgezet in de 's Rijks Schatkist is het gevolg van de investeringen in materiële vaste activa ad ruim € 9.300.000. De stijging in de overlopende activa wordt veroorzaakt door de vooruitbetaling van de eerste tranche van gemeentelijke bijdrage aan Veiligheidsregio Zuid-Limburg welke voor 2021 in het boekjaar is voldaan. De daling in de langlopende schulden heeft betrekking op de reguliere aflossing boekjaar. De ontwikkeling van de kortlopende schulden is in totaliteit beschouwd stabiel. Op basis van de voorliggende balansverhoudingen constateren wij geen verhoogd financieel risico.

Resultaat boekjaar en financiële positie

Het eigen vermogen van Gemeente Beekdaelen is, ondanks het resultaat boekjaar ad € 3.123.000 positief, afgenomen tot € 87.868.000. In het kader van de transparantie van de opbouw van het resultaat achten wij het van belang om het resultaat exclusief mutaties in reserves te presenteren. De stortingen in en onttrekkingen aan reserves zien feitelijk op resultaatbestemming die reeds gedurende het jaar heeft plaatsgevonden. Gedurende het jaar heeft netto een onttrekking ad € 6.235.000 aan reserves plaatsgevonden ten gunste van het resultaat. Rekening houdend met deze mutatie, bedraagt het resultaat boekjaar € 3.112.000 negatief.

Het negatief resultaat ad € 3.112.000 is in het vermogen volledig zichtbaar in een daling van de bestemmingsreserves, welke ingesteld zijn ter dekking van specifieke doelen. De algemene reserve, zijnde de financiële buffer van de gemeente, neemt gedurende 2021 met € 125.000 toe. Hoewel wij geen verhoogd risico constateren ten aanzien van de financiële positie van de gemeente, benadrukken wij in algemene zin het belang om in langjarig perspectief een sluitende exploitatie, exclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves, te realiseren. Het gebruik van reserves ter dekking van lasten is overigens inherent aan de functie van een gemeente en geschiedt op basis van door de gemeenteraad genomen besluiten.

Het resultaat boekjaar gecorrigeerd voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves bedraagt € 3.112.000 negatief.

De weerstandsfactor stijgt door een afname van de geïdentificeerde risico's. De weerstandsfactor per ultimo 2021 bedraagt 1,56.

Het verloop van het vermogen is als volgt weer te geven:

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Resultaat boekjaar	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2021	4.200	84.125	2.655	90.980
Resultaatbestemming 2020	0	2.655	-2.655	0
Toevoegingen aan reserves	125	16.465	0	16.590
Onttrekkingen aan reserves	0	-22.825	0	-22.825
Resultaat 2021	0	0	3.123	3.123
Saldo per 31 december 2021	4.325	80.420	3.123	87.868

De omvang van het vermogen per ultimo 2021 bedraagt 64,5% van het balanstotaal (ultimo 2020: 64,7%).

Weerstandsvermogen

De financiële positie van de gemeente wordt mede tot uitdrukking gebracht in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen laat zien in hoeverre de gemeente in staat is financiële tegenvallers op te vangen en toont daarmee de financiële weerbaarheid van de gemeente. In deze paragraaf staat de analyse van het weerstandsvermogen zoals opgenomen in de programmarekening centraal.

Conform het BBV heeft de gemeente een inschatting gemaakt van de vereiste weerstandscapaciteit. In de navolgende tabel hebben wij een samenvatting opgenomen van het weerstandsvermogen van Gemeente Beekdaelen.

Weerstandsvermogen		
	2021	2020
	€ x 1.000	€ x 1.000
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	5.454	5.142
Benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. geïdentificeerde risico's (B)	3.503	4.171
Weerstandsvermogen (A -/- B)	1.951	971
Weerstandsfactor	1,56	1,23

** De omvang van de geïdentificeerde risico's is bepaald volgens de "Update risicoprofiel Gemeente Beekdaelen" welke in de bijlage bij de eerste bestuursrapportage 2022 is opgenomen.*

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de ingeschatte risico's; deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. In de jaarrekening 2021 heeft Gemeente Beekdaelen geen kwantificering van de geïdentificeerde risico's en geen weerstandsfactor gepresenteerd. Naar wij begrijpen omdat het risicoprofiel in de bestuursrapportage 2022 aanzienlijk naar beneden is bijgesteld. Hierdoor heeft het kwantificeren van de weerstandsfactor op basis van het inmiddels in 2022 verouderde risicoprofiel 2021 volgens de gemeente geen toegevoegde waarde. De eerste bestuursrapportage 2022 die in dezelfde vergadering als de jaarrekening 2021 als de jaarrekening 2021 ter vaststelling voorligt, biedt immers de meest actuele risico-inschatting.

Op basis van vorenstaande informatie hebben wij de weerstandsfactor berekend op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit volgens de jaarrekening 2021, rekening houdend met de benodigde weerstandscapaciteit volgens de eerste bestuursrapportage 2022.

De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor van Gemeente Beekdaelen bedraagt 1,56. De weerstandscapaciteit kwalificeert hiermee als ruim voldoende, hetgeen het in de gemeentelijke nota weerstandsvermogen en risicomanagement bepaalde uitgangspunt van een minimale weerstandsfactor tussen 1,0 en 1,4 overstijgt. De reserve nog te bestemmen, met een omvang per 31 december 2021 van € 14.079.000, is niet betrokken in de berekening van het weerstandsvermogen. Er ligt echter vooralsnog geen claim op de in deze reserve aanwezige middelen, waardoor deze in de berekening tot de vrije reserves mogen worden gerekend. Vorenstaande zou leiden tot een weerstandsfactor van 5,57, waarmee de weerstandsfactor als uitstekend kwalificeert.

Wij benadrukken dat diverse gemeenschappelijke regelingen waarin Gemeente Beekdaelen deelneemt een zeer beperkt weerstandsvermogen hebben. Hierdoor is de kans groot dat deze gemeenschappelijke regelingen een beroep doen op het weerstandsvermogen aanwezig bij de deelnemende gemeenten in het geval dat een door de gemeenschappelijke regeling geïdentificeerd risico zich manifesteert. In de analyse van de aanwezige weerstandscapaciteit van de gemeente dient derhalve rekening te worden gehouden met het vorenstaande.

Financiële rechtmatigheid

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol accountantscontrole 2021 van de gemeente Beekdaelen. Het controleprotocol inclusief het normenkader is door uw gemeenteraad vastgesteld.

Het normenkader vertaalt zich in een toetsingskader dat als basis dient voor de interne controlewerkzaamheden. In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

- voorwaardencriterium;
- begrotingsrechtmatigheid; en
- misbruik en oneigenlijk gebruik.

Voorwaardencriterium

De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is in eerste instantie een verantwoordelijkheid van de gemeente. Door middel van onze controle op de beheersorganisatie, in combinatie met de door ons uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden, hebben wij vastgesteld dat aan de diverse gestelde voorwaarden wordt voldaan. Daarnaast hebben wij in het kader van SiSa vastgesteld dat ook voor de specifieke uitkeringen aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn vastgelegd in de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf nader worden ingevuld. Deze nadere invulling heeft plaatsgevonden middels de zogenaamde 212-verordening. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat baten en lasten binnen de door de Gemeenteraad gestelde begrotingskaders blijven en dat significante wijzigingen tijdig aan de gemeenteraad worden gemeld. Hierdoor kan tijdig een besluit worden genomen door de gemeenteraad en wordt voorkomen dat het risico wordt gelopen op inbreuk op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voorwaarde hiervoor is dat deze kostenoverschrijdingen duidelijk herkenbaar in de jaarrekening moeten zijn opgenomen.

Wij hebben vastgesteld dat in geen van de verantwoorde programma's een begrotingsoverschrijding qua lasten groter dan de rapporteringstolerantie heeft plaatsgevonden. Voor een inhoudelijke duiding van de verschillen tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar hoofdstuk 6.1 Verschillenanalyse gerealiseerd resultaat. In deze analyse zijn per programma de verschillen toegelicht, waarmee de gemeente verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de lasten over het boekjaar. Door het vaststellen van de jaarrekening waarin de uitgaven zijn opgenomen worden de desbetreffende uitgaven alsnog door de gemeenteraad geautoriseerd. Wij merken op dat op grond van onze controlebevindingen de benoemde verschillen gezien hun aard en toelichting niet meewegen in ons accountantsoordeel.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeente heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden. De uitkomst van de toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Wij hebben desgevraagd geen signalen vanuit de organisatie ontvangen die wijzen op misbruik en oneigenlijk gebruik.

Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude en/of ongeregelheden.

4. OVERIGE ELEMENTEN

Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het management van de gemeente. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van uw organisatie waarbij wij de nadruk hebben gelegd op eventuele vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarverantwoording van uw organisatie. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft het management materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

Volledigheidshalve vermelden we dat wij met ingang van de controle over boekjaar 2022 verplicht zijn om bij wettelijke controles in de controleverklaringen nadere informatie op te nemen met betrekking tot onze werkzaamheden inzake fraude en continuïteit. Voor meer informatie verwijzen wij naar een door de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) uitgegeven brochure die te vinden is via onderstaande link.

<https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2021/oktober/brochure-nieuwe-accountantsrapportage-over-fraude-en-continuïteit/>

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle is in dit opzicht niets naar voren gekomen dat aan u moet worden gemeld. Vanuit onze professioneel-kritische instelling bevelen wij aan om cybersecurity en informatiebeveiliging structureel in te bedden in het beleid en een omspannend inzicht te verkrijgen ten aanzien van risico's en daarop geënte beheersingsmaatregelen.

Single information Single audit (SiSa)

De verantwoording van de Single Information en Single Audit (SiSa) is wettelijk verplicht. Wij hebben op grond van artikel 5, vierde lid Bado voor de controle de volgende rapporteringstoleranties gehanteerd per specifieke uitkering:

- € 12.500 (totaal der lasten) indien de omvangbasis kleiner of gelijk is aan € 125.000;
- 10% indien de omvangbasis groter is dan € 125.000 of gelijk aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter is dan € 1.000.000.

Voor de SiSa-verantwoording gelden zwaardere rapporteringstoleranties dan voor andere onderdelen van de reguliere jaarrekening. De achterliggende reden hiervan is om vakdepartementen te voorzien van voldoende informatie teneinde de specifieke uitkering vast te stellen en de Algemene Rekenkamer van informatie te voorzien. In het kader van de totstandkoming en controle van de SiSa-verantwoording merken wij op dat, op basis van de door de Accountantsdienst Rijk uitgevoerde review, kritisch wordt gelet op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-verantwoording door de gemeente en de hierop door de accountant uitgevoerde controle.

Wij hebben in onze controle specifieke werkzaamheden uitgevoerd om een oordeel te kunnen verstrekken over de SiSa-verantwoording welke als bijlage bij de jaarrekening is opgenomen. De door ons uitgevoerde werkzaamheden bestaan uit het beoordelen van de interne beheersing en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden.

In de SiSa-verantwoording is een tweetal verschillende indicatoren opgenomen, te weten:

- indicatoren welke van invloed zijn op de financiële vaststelling;
- indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling.

Voor de indicatoren welke van invloed zijn op de financiële vaststelling geldt dat er een relatie is tussen de jaarrekening en de SiSa-verantwoording. Deze indicatoren zijn door ons getoetst op getrouwheid en rechtmatigheid, eventueel aangevuld met een controle op de deugdelijke totstandkoming. Voor indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling hebben wij, waar vereist, enkel de deugdelijke totstandkoming vastgesteld en derhalve niet de rechtmatigheid.

Op grond van het Bado 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 door middel van de tabel op de navolgende pagina welke als bijlage bij de SiSa-verantwoording moet worden meegezonden. Deze tabel moet ook worden opgenomen wanneer er geen fouten of onzekerheden zijn vastgesteld.

Bevindingen controle SiSa-bijlage				
SiSa-regeling		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
JenV A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (deel 2)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E20	Specifieke uitkering regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F9	Regeling specifieke uitkering extern advies warmtetransitie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - totaal 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - totaal 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - totaal 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Indicator H4/01 te hoog verantwoord	€ 70.017	De toekenning vanuit het ministerie is in de toelichting hoger verantwoord dan volgens de beschikking.
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	N.v.t.	€ 0	
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	N.v.t.	€ 0	

M&O beleid inzake aan centrumregeling uitbestede uitvoering Tozo

Gemeente Beekdaelen heeft de uitvoering van de Tozo-regeling voor het onderdeel oud-Onderbanken belegd bij centrumgemeente Maastricht. Onderdeel van de uitvoering van de Tozo betreft het opvolgen van zogeheten IB-signalen ter voorkoming van misbruik van deze regeling. De gemeente Maastricht voert hiertoe op basis van signalen vanuit het Inlichtingen Bureau, werkzaamheden uit. Hiertoe is door de gemeente Maastricht een specifiek plan van aanpak opgesteld om de ontvangen IB-signalen over het boekjaar 2020 en 2021 te controleren. In het licht van de controle van de jaarrekening 2021 van Gemeente Beekdaelen, hebben wij de externe accountant van de gemeente Maastricht audit instructies verstrekt ter controle van de uitvoering van de Tozo-regeling. Onderdeel hiervan betreft het kennis nemen van de uitgevoerde werkzaamheden. Er is vastgesteld dat opvolging is gegeven aan IB-signalen. Daar waar van toepassing, heeft de gemeente Maastricht correcties doorgevoerd indien naar aanleiding van deze signalen is gebleken dat onterecht een uitkering is verstrekt. Dit is als zodanig in de financiële verantwoording verwerkt. Volledigheidshalve wordt vermeld dat er geen in opzet opgesteld M&O beleid aanwezig is. Dit doet echter geen afbreuk aan de hiervoor beschreven werkzaamheden die de gemeente Maastricht uitvoert.

Overige aandachtsgebieden en ontwikkelingen

Buiten de bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole, willen wij tevens aandacht vragen voor onderstaande aandachtsgebieden en ontwikkelingen. Hoewel deze niet of niet direct het gevolg zijn van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden, kunnen deze aandachtsgebieden en ontwikkelingen van invloed zijn op Gemeente Beekdaelen.

Actualisatie inschattingen bestedingen als gevolg van inflatie

Het boekjaar 2022 wordt tot op heden gekenmerkt door een sterke economische groei. Deze economische groei heeft een voor Nederland in het laatste decennium ongekennde inflatie tot gevolg. Wij adviseren om gedurende 2022 de inschattingen ten aanzien van de verwachte bestedingen te actualiseren, rekening houdende met het effect dat de inflatie op de begrote lasten, investeringen en overige uitgaven heeft. Vorenstaande met als doel om tijdig sturing te kunnen geven aan de financiële impact van de begrote activiteiten en hiermee gepaard gaande benodigde bijdragen, alsmede aan (meerjarige) investerings- en financieringsbeslissingen, mede in het kader van financiële rechtmatigheid.

Rechtmatigheidsverantwoording

Volgens recente besluitvorming wordt de rechtmatigheidsverantwoording ingaande boekjaar 2023 ingevoerd. Wij adviseren dienaangaande om het verantwoordingsproces reeds gedurende 2022 als zodanig in te richten. Onderdeel van dit verantwoordingsproces is het vaststellen van de verantwoordingsgrens. Dit betreft een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college van burgemeester en wethouders de onrechtmatigheden (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de reserves.



Om de verantwoording omtrent rechtmatigheid op een gedegen wijze vorm te geven en om fouten en onzekerheden ten aanzien van de rechtmatigheidscriteria te voorkomen, is tijdige interne informatievoorziening en daarmee periodieke uitvoering van verbijzonderde interne controlewerkzaamheden van belang. Hierbij wijzen wij tevens op het element IT dat onlosmakelijk verbonden is met de diverse processen binnen uw organisatie en uit dien hoofde ook als zodanig in de interne controlewerkzaamheden dient te worden betrokken.

Tot slot benadrukken wij dat de komst van de rechtmatigheidsverantwoording leidt tot wijzigingen in de controleverordening (artikel 213-verordening) en mogelijk ook tot wijzigingen in de financiële verordening (artikel 212-verordening). Wij adviseren om tijdig voor te sorteren op het actualiseren van beide verordeningen.



BIJLAGE - GEPLANDE EN GEREALISEERDE URENBESTEDING

Voorafgaand aan de start van de controleopdracht maken wij op basis van de reikwijdte en diepgang van de controle-opdracht, in combinatie met onze kennis van de markt waarin uw organisatie opereert, alsmede kennis van de huishouding van uw organisatie, een inschatting van de urenbesteding. Een overzicht van de geplande en de (verwachte) gerealiseerde urenbesteding wordt separaat met de organisatie gedeeld.