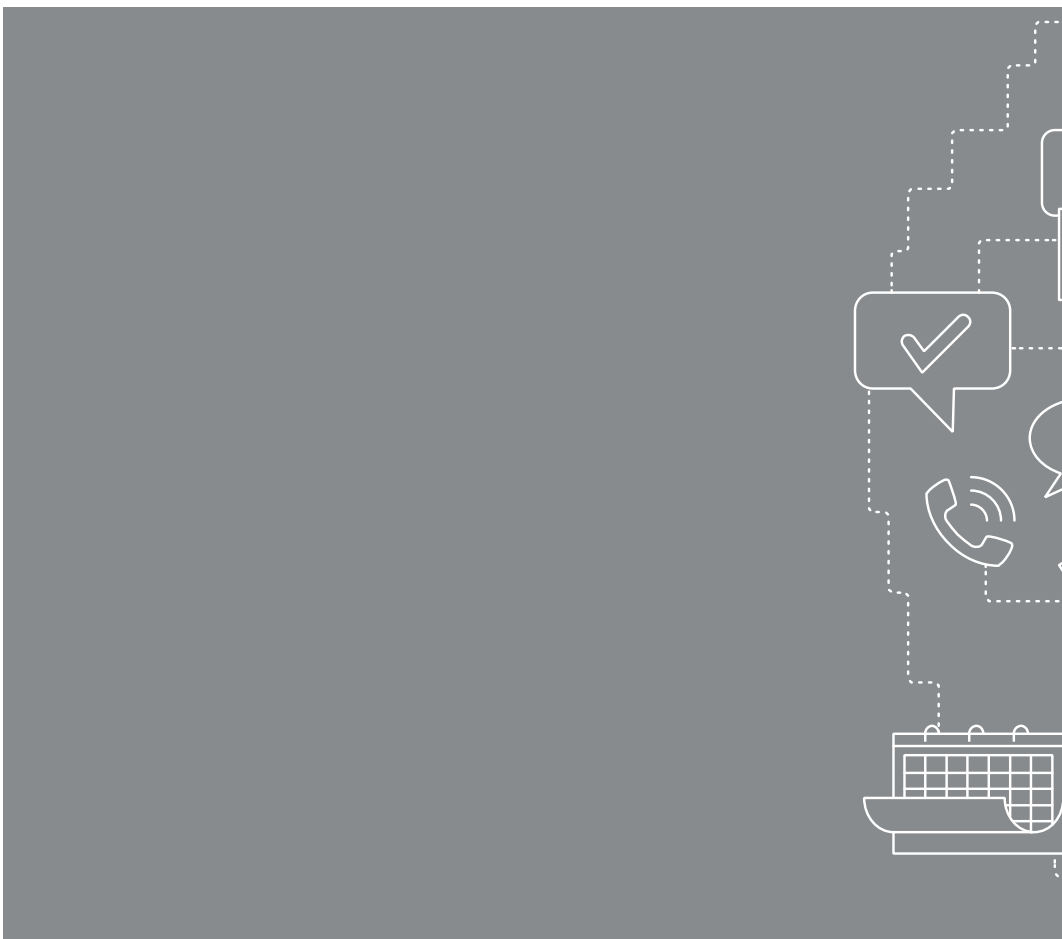




Accountantsverslag 2022

Gemeente Beek

4 juli 2023



Aan de gemeenteraad van
Gemeente Beek
Raadhuisstraat 9
6191 KA BEEK

Heerlen, 4 juli 2023

Betreft: accountantsverslag 2022

Geachte leden van de gemeenteraad,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2022, 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 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.

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. S.J.M. Prevoo RA

INHOUD

1. Samenvatting 5

Controleverklaring
Onafhankelijkheid
Gehanteerde normenkader
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

2. Belangrijkste controlebevindingen 8

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen
Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's
Wet normering topinkomens (WNT)
Overige bevindingen

3. Analyse van de jaarrekening 15

Ontwikkeling van balansverhoudingen
Resultaat boekjaar en financiële positie
Weerstandsvermogen
Financiële rechtmatigheid

4. Overige elementen 20

Frauderisicofactoren
Continuïteit
Naleving van wet- en regelgeving
Geautomatiseerde gegevensverwerking
Single information Single audit (SiSa)
Rechtmatigheidsverantwoording



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 de gemeente Beek.

1. SAMENVATTING

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2022 is goedkeurend voor getrouwheid en goedkeurend voor rechtmatigheid. Deze 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 2017-2020 van de gemeente Beek en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 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 de gemeente Beek 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 de gemeente Beek, 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.

De goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. De rapporteringstolerantie is overeenkomstig het controleprotocol.

Gehanteerde normenkader

In het normenkader 2022 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 Beek is. In de bevestiging bij de jaarrekening wordt expliciet gevraagd naar een bevestiging ten aanzien van de volledigheid van het normenkader.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

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, zouden hebben beïnvloed. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten en onzekerheden 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 het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie (materialiteit) 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 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van de gemeente Beek. De rapporteringstolerantie is door de gemeenteraad in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van de gemeente Beek voorgeschreven.

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

	Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	€ 589.000	€ 25.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.767.000	€ 25.000

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

Er is sprake van één fout en één onzekerheid voor rechtmatigheid. De fout en onzekerheid overschrijden gezamenlijk de goedkeuringstolerantie niet en hebben geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Wij hebben één fout en één onzekerheid voor rechtmatigheid groter dan de rapporteringstolerantie in de jaarrekening vastgesteld. De ongecorrigeerde controleverschillen zijn op de navolgende pagina's tekstueel nader toegelicht. De ongecorrigeerde controleverschillen overschrijden individueel en gezamenlijk de goedkeuringstolerantie niet en zijn derhalve niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

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.

Overzicht fouten en onzekerheden		
Fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€	€
Aanbestedingsonrechtmatigheid inzake niet toepassen hardheidsclausule	-	35.000
Totaalbedrag fouten	-	35.000
Onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€	€
Onzekerheid voor rechtmatigheid uit hoofde ontbreken aanbestedingsdocumentatie	-	58.000
Totaalbedrag onzekerheden	-	58.000

Er bestaat een fout en een onzekerheid voor rechtmatigheid als gevolg van het niet voldoen aan aanbestedingsregels ter grootte van € 35.000, respectievelijk € 58.000.

2. BELANGRIJKSTE CONTROLEBEVINDINGEN

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Niet (aantoonbaar) voldoen aan aanbestedingsregels

Wij hebben ter controle van het voldoen aan de Europese en gemeentelijke aanbestedingsregels op basis van een zogeheten spendanalyse diverse detailwaarnemingen uitgevoerd, waarbij is uitgegaan van de (vierjarige) gerealiseerde lasten per project per leverancier. Op basis van deze spendanalyse constateren wij één fout en één onzekerheid ten aanzien van het voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels, die wij navolgend nader toelichten.

We hebben voor één opdracht vastgesteld dat afgeweken is van de procedure tot meervoudig onderhands aanbesteden. Voortkomend uit het feit dat de opdracht in beginsel onderhands meervoudig is aanbesteed, maar dat geen inschrijving was ontvangen die aan het bestek van de opdracht voldeed. Om de opdracht toch tijdig te kunnen realiseren, is ervoor gekozen om de opdracht te wijzigen en enkelvoudig onderhands aan te besteden door middel van toepassing van de hardheidsclausule. Vorenstaande is geformaliseerd in een collegebesluit, waarmee deze procedure volgens de juiste wijze is gevolgd. De begeleiding van de uit te voeren activiteiten heeft plaatsgevonden door een derde partij. De gunning van deze opdracht is weliswaar in het collegebesluit genoemd, maar er is voor deze specifieke opdracht geen hardheidsclausule toegepast. Dit heeft tot gevolg dat de gunning van deze opdracht als onrechtmatig kwalificeert. Uit dien hoofde kwalificeren de bestedingen die in begrotingsjaar 2022 voortvloeien uit deze opdracht ter grootte van € 35.000 als een rechtmatigheidsfout als gevolg van het niet voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels.

Voorts hebben wij evenals in 2021 vastgesteld dat in het geval van inhuur van personeel de meervoudig onderhandse aanbesteding niet altijd schriftelijk plaatsvindt, dan wel dat de correspondentie niet altijd bewaard wordt. Vorenstaande leidt ertoe dat wij voor de inhuur van een partij voor een bedrag ter grootte van in totaal € 58.000 niet hebben kunnen vaststellen of aan de gemeentelijke aanbestedingsregels is voldaan. Uit hoofde van volledigheid melden wij dat dit een opdracht betreft die reeds in boekjaar 2021 lopende was. Wij begrijpen dat in het kader van de bepalingen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) documentatie omtrent personele inhuur zo min mogelijk wordt bewaard. Echter, om aantoonbaar te voldoen aan de gestelde aanbestedingsregels benadrukken wij het belang om ook deze aanbestedingen gedocumenteerd plaats te laten vinden.

Vorenstaande bevindingen leiden gezamenlijk tot een fout en een onzekerheid op het gebied van aanbestedingsrechtmatigheid ter grootte van € 35.000, respectievelijk € 58.000.

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 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 risico'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 het betalingsproces. 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 journaliseringen 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 journaliseringen hebben wij voor de dagboeken waarop memoriaalboekingen plaatsvinden, onderzoek verricht naar de doorgevoerde memoriaalboekingen. Hier komen geen bijzonderheden of aandachtvrage bevindingen uit naar voren.

Op basis van een interview hebben wij begrepen dat een vierogenprincipe wordt gehanteerd in het betalingsproces en bij het wijzigen van crediteurenstamgegevens, waarbij superusers wel de mogelijkheid hebben om zelfstandig crediteurenstamgegevens te wijzigen. Wij hebben aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden ten aanzien van uitgaande betalingen uitgevoerd. Op basis van deze aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden constateren wij geen openbaring van het risico onrechtmatige betalingen als gevolg van onterechte wijzigingen in een bankrekeningnummer van een crediteur.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop de gemeente Beek het proces ten aanzien van schattingen heeft vormgegeven. Wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de schattingsposten waarvoor een materieel schattingsrisico is geconstateerd, zijnde de voorzieningen inclusief de debiteurenvoorziening. 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 ten aanzien van het schattingselement uitgaande van de gehanteerde veronderstellingen.

Wij hebben op basis van de door ons verkregen controle-informatie ten aanzien van de transacties met verbonden partijen 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 de gemeente Beek vastgesteld. Tevens hebben wij vastgesteld dat de gemeentelijke aanbestedingsgrenzen binnen de grenzen van de nationale wetgeving zijn gedefinieerd. Wij hebben zelfstandig een spendanalyse uitgevoerd op de cumulatieve bestedingen per leverancier over de jaren 2019 tot en met 2022. 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 fout en onzekerheid die wij op basis van deze werkzaamheden hebben geconstateerd, verwijzen wij naar de toelichting welke is opgenomen in de paragraaf “Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen” van dit verslag. Voorts hebben wij in de paragraaf “Overige bevindingen een adviespunt opgenomen in het kader van voldoen aan aanbestedingsregels”.

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. Het risico concentreert zich op dienstverlening ten aanzien van WMO en Jeugdzorg (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, alsook van het proces waarop de gemeente de prestatielevering door zorgleveranciers vaststelt. Aansluiting van de verantwoorde lasten met de productieverantwoordingen van zorgleveranciers (voorzien van controleverklaringen), uitvoeren van een gegevensgerichte toets op de verstrekte beschikkingen in relatie tot recht, hoogte en duur van de zorglevering, het verkrijgen van controledocumentatie 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 de gemeente Beek 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 en overige brondocumentatie afkomstig van derden. Tevens hebben wij op basis van een steekproef ten aanzien van de elementen recht, hoogte, duur een aansluiting gezocht tussen de beschikte zorg en de benodigde zorg volgens de met cliënten gevoerde gesprekken. Voor wat betreft prestatielevering hebben wij aansluiting gezocht bij uitvraag inzake zorglevering die heeft plaatsgevonden voor individuele dossiers en de prestatieverantwoordingen van zorgleveranciers voorzien van een controleverklaring. Wij hebben op basis van de combinatie van vorenstaande werkzaamheden geen bijzonderheden geconstateerd.

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT.

Wij benadrukken het belang van de juiste verwerking van inkoopfacturen op basis van factuurdatum in relatie tot de te vorderen omzetbelasting.

De financiële omvang gemoeid met persoonsgebonden budgetten is voor 2022 niet materieel van omvang. Wij hebben desondanks voor de persoonsgebonden budgetten aansluiting gezocht met documentatie afkomstig van de Sociale Verzekeringsbank. Tevens hebben wij op dossierniveau een analyse op de uitnutting van budgetten uitgevoerd, waarbij wij hebben vastgesteld dat er voor de persoonsgebonden budgetten geen overschrijdingen ten opzichte van het verstrekte budget hebben plaatsgevonden. Tot slot is de geïdentificeerde totale onderuitputting van budgetten kleiner dan de uitvoeringsmaterialiteit, waardoor geen materieel restrisico dienaangaande is geconstateerd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij melden dat wij geen tekortkomingen of afwijkingen in de WNT-verantwoording hebben geconstateerd.

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. Wij geven uit dien hoofde in overweging om de WNT-verantwoordingen over de afgelopen jaren in een separate sectie op de website te presenteren.

Overige bevindingen

Inkoopfacturen met factuurdatum 2023 verantwoord in crediteurensaldo

Wij hebben vastgesteld dat in het crediteurensaldo per 31 december 2022 inkoopfacturen zijn opgenomen met een factuurdatum gelegen in 2023. De betreffende inkoopfacturen, voor in totaal € 1.059.000, dienen feitelijk als “nog te ontvangen facturen” onder de overlopende passiva te worden verantwoord. Wij stellen vast dat de betreffende facturen allemaal facturen betreffen waarvoor de omzetbelasting kostprijsverhogend worden verwerkt, waardoor de huidige 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, daar de huidige verwerkingswijze in voorkomende gevallen kan leiden tot het te vroeg terugvorderen van omzetbelasting.

Wij adviseren om verlengingen te laten plaatsvinden binnen de opdrachtduur volgens aanbesteding.

Wij benadrukken het belang om in de openbaarheidsparagraaf beduidend uitgebreider en inhoudelijk te rapporteren in het licht van de Wet Open Overheid.

Wij onderkennen de liquiditeitsproblemen voor de gemeente Beek uit hoofde van de opvang ontheemden uit Oekraïne. In dit kader adviseren wij een meerjarige liquiditeitsprognose op te stellen.

Verlenging van overeenkomst in relatie tot aanbestedingsregelgeving

Op grond van de door ons uitgevoerde spendanalyse en deelwaarnemingen constateren wij dat in een aantal gevallen sprake is van het verlengen van opdrachten middels een verlengingsoptie. Daar deze opdrachten in het verleden zijn aanbesteed, volgt dit niet direct tot een aanbestedingsonrechtmatigheid. Uit hoofde van zorgvuldigheid melden wij dat het niet mogelijk is opdrachten voor onbepaalde tijd af te sluiten of te verlengen, omdat dit in strijd is met de getrachte bevordering van de marktwerking zoals gefaciliteerd door de aanbestedingsregelgeving. Wij adviseren daarom om voorgenomen verlengingen te allen tijde te laten plaatsvinden binnen de opdrachtduur (inclusief verlengingsopties) zoals gedefinieerd in de aanbesteding. In het geval dat voor opdrachten wordt afgeweken van vorenstaande adviseren wij, voor zover binnen wet- en regelgeving mogelijk, beargumenteerd af te wijken en dit te laten bekrachtigen middels een collegebesluit.

Wet Open Overheid

Vanaf 1 april 2023 geldt de Wet Open Overheid die daarmee de Wet openbaarheid van bestuur opvolgt. In de Wet Open Overheid is in artikel 3.5 bepaald dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteedt aan beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en dat deze in de jaarlijkse verantwoording verslag doet van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. De gemeente heeft in de jaarrekening 2022 een paragraaf gewijd aan de Wet Open Overheid, waarin beknopt is benoemd dat acties lopende zijn door het geformeerde projectteam. Hoewel de wet geldend is vanaf 1 april 2023 en derhalve in formele zin geen reflectie kan plaatsvinden in het kader van de realisatie van de beleidsdoelstellingen inzake de Wet Open Overheid, achten wij deze informatie zeer summier. Wij benadrukken het belang om in de openbaarheidsparagraaf in de toekomstige documenten beduidend uitgebreider en inhoudelijk te reflecteren op de plaatsgevonden acties en evenementen en de gerealiseerde doelstellingen.

Niet voldoen aan kasgeldlimiet

De gemeente Beek verzorgt in het kader van de landelijke taak binnen haar gemeente de opvang van ruim 500 Oekraïense vluchtelingen. Met de uitvoering van deze taak zijn omvangrijke kosten gemoeid. Hoewel deze uitgaven door het Rijk worden vergoed, heeft de gemeente Beek deze vanuit de systematiek van voorfinanciering moeten voorschieten. De hieruit voortvloeiende liquiditeitsdruk wordt opgevangen door middel van het aantrekken van lang- en kortlopende leningen, hetgeen een overschrijding van de kasgeldlimiet tot gevolg heeft. Wij hebben kennisgenomen van het feit dat over de aard van de overschrijding van de kasgeldlimiet met Provincie Limburg is gecommuniceerd en onderkennen op basis van de ontvangen communicatie geen verhoogd risico op corrigerende acties vanuit de toezichthouder.

3. ANALYSE VAN DE JAARREKENING

Ontwikkeling van balansverhoudingen

Waar de staat van baten en lasten de financiële impact van de activiteiten in het boekjaar weergeeft, zowel begroot als gerealiseerd, geeft de ontwikkeling van balansverhoudingen inzicht in de vermogenspositie van de gemeente Beek en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2022.

De materiële vaste activa nemen toe als gevolg van de lopende investeringsprojecten, onder meer inzake de Keutelbeek en aankoop van de grond aan de Amerikalaan. De financiële vaste activa stijgen ten opzichte van vorig jaar als gevolg van een aan Stichting Asta verstrekte lening en nieuw verstrekte duurzaamheids- en stimuleringsleningen. De overlopende activa stijgt aanzienlijk ten opzichte van voorgaand jaar. Deze stijging wordt veroorzaakt door de vordering op het Rijk aangaande de opvang van ontheemden uit Oekraïne en de vooruitbetaling van de huur ten behoeve van de opvang van ontheemden uit Oekraïne.

De reserves nemen af als gevolg van het negatieve resultaat over 2022. Voorts is het saldo onttrekkingen aan bestemmingsreserves groter van omvang dan de toevoegingen aan de bestemmingsreserves, hetgeen hoofdzakelijk is gelegen in de onttrekking voor dekking van kapitaallasten en de onttrekkingen samenhangend met de afwikkeling van lopende projecten. De stijging in de voorzieningen heeft voornamelijk betrekking op de vorming van de nieuwe voorziening achterstallig onderhoud wegen.

Vorenstaande is gefinancierd door het aantrekken van zowel (kortlopende) kasgeldleningen als langlopende geldleningen. De stijging in de langlopende en kortlopende leningsaldi bedragen hiermee € 5 miljoen, respectievelijk € 8,5 miljoen. De overlopende passiva bedroeg in boekjaar 2021 ten opzichte van boekjaar 2022 een hoger saldo vanwege de afrekening Jeugdzorg.

Het resultaat boekjaar gecorrigeerd voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves bedraagt € 2.731.000 negatief.

Resultaat boekjaar en financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente Beek is, reeds rekening houdend met het resultaat boekjaar ad € 1.888.000 negatief, afgenomen tot € 23.797.000. In het kader van de transparantie van de opbouw van het resultaat vinden wij het van belang om het resultaat exclusief mutaties in reserves, en daarmee de feitelijke mutatie van het vermogen in 2022 van de gemeente te presenteren. Gedurende het jaar heeft netto een toevoeging ad € 843.000 aan reserves plaatsgevonden ten laste van het resultaat. Rekening houdend met deze mutatie, bedraagt het resultaat boekjaar € 2.731.000 negatief.

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

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Resultaat boekjaar	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2022	4.189	22.465	-127	26.527
Resultaatbestemming 2021	-127	0	127	0
Toevoegingen aan reserves	400	2.413	0	2.813
Onttrekkingen aan reserves	-290	-3.366	0	-3.656
Resultaat 2022	0	0	-1.888	-1.888
Saldo per 31 december 2022	4.172	21.512	-1.888	23.796

De solvabiliteitsratio, uitgedrukt als het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal, bedraagt per ultimo 2022 34% (ultimo 2021: 47%). De financiële weerbaarheid van de gemeente Beek wordt nader geanalyseerd in de navolgende paragraaf inzake het weerstandvermogen.

De weerstandsfactor daalt hoofdzakelijk vanwege een stijging in de geïdentificeerde risico's.

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.

In overeenstemming met 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 de gemeente Beek.

Weerstandsvermogen		
	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	4.172	4.189
Benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. geïdentificeerde risico's (B)	2.134	3.130
Weerstandsvermogen (A -/- B)	2.038	1.059
Weerstandsfactor	1,95	1,34

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. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor, uitgaande van de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van de gemeente Beek bedraagt 1,95 (2021: 1,34). De stijging in de weerstandsfactor is hoofdzakelijk het gevolg van een afname van de geïdentificeerde risico's. Wij merken op dat het negatief jaarresultaat 2022 een beduidende negatieve impact kan hebben op het weerstandsvermogen, waarbij tegelijkertijd dient te worden opgemerkt dat de doorlichting van de gemeentelijke reserves in 2023 tot een tegengesteld effect kan leiden.

Uit hoofde van volledigheid benadrukken wij dat diverse gemeenschappelijke regelingen waarin de gemeente Beek 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. Hoewel dit risico – omdat het niet tot de top-10 risico's behoort – niet in de paragraaf weerstandsvermogen is gepresenteerd, heeft de gemeente hiervoor wel een risico gekwantificeerd.

Financiële rechtmatigheid

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de financiële rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van de gemeente Beek. Het controleprotocol inclusief het normenkader is door de 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 Beek. 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 raad 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 niet rechtmatig. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voorwaarde hiervoor is onder meer dat deze kostenoverschrijdingen duidelijk herkenbaar in de jaarrekening moeten zijn opgenomen.

De begrotings-overschrijdingen hebben, gezien hun aard en toelichting, geen invloed op ons accountantsoordeel.

Wij hebben vastgesteld dat voor de programma's "Zorg en Inkomen", "Maatschappelijke ontwikkeling", "Openbare ruimte" en voor Overhead een begrotingsoverschrijding op de lasten heeft plaatsgevonden groter dan de door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie. Voor een inhoudelijke duiding van de overschrijdingen verwijzen wij naar het overzicht kostenoverschrijdingen opgenomen in bijlage 1 bij de jaarrekening. In deze analyse voor wat betreft rechtmatigheid zijn de overschrijdingen toegelicht, waarmee het college van burgemeester en wethouders verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de lasten over het boekjaar.

Door het vaststellen van de jaarrekening waarin de uitgaven wel zijn opgenomen worden de desbetreffende uitgaven alsnog door de gemeenteraad geautoriseerd. Wij merken op dat op grond van onze controlebevindingen deze begrotingsoverschrijdingen 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. De gemeente Beek heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de verschillende processen. De uitkomst van de toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de financiële 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 ongeregeldheden.

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.

Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het bestuur. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op:

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt; hiervan hebben wij aan de hand van onderliggende documentatie getoetst of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij beoordeeld op tendenties;
- significante ongebruikelijke transacties; wij hebben onderzocht of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties en hebben indien aanwezig deze transacties onderzocht met behulp van data-analyse en onderliggende documentatie.

Hoewel wij een professioneel 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. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.

Fraude in de controleverklaring

Met ingang van de controle over boekjaar 2022 zijn wij verplicht om bij wettelijke controles in de controleverklaringen nadere informatie op te nemen met betrekking tot onze werkzaamheden inzake fraude.

Er is een sectie 'Controleaanpak frauderisico's' opgenomen in de controleverklaring. In deze sectie hebben wij toegelicht op welke wijze bij de controle is ingespeeld op frauderisico's bij uw organisatie. De mate waarin een frauderisico aandacht behoeft tijdens de controle is van invloed op de mate van aandacht in de controleverklaring.

De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld, is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.

Continuïteit

Met ingang van de controle over boekjaar 2022 zijn wij verplicht om bij wettelijke controles in de controleverklaringen nadere informatie op te nemen met betrekking tot onze werkzaamheden inzake continuïteit. Er is een sectie 'Controleaanpak continuïteit' opgenomen in de controleverklaring. In deze sectie hebben wij toegelicht op welke wijze bij de controle is ingespeeld op financiële risico's bij uw organisatie. De mate waarin een continuïteitsrisico aandacht behoeft tijdens de controle en de inschatting in welke mate er een onzekerheid is met betrekking tot de continuïteit is van invloed op de mate van aandacht in de controleverklaring.

De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.

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 zijn in dit opzicht geen acute bevindingen naar voren gekomen die aan u moeten 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. Ook vanuit de regelgeving vinden ontwikkelingen op dit vlak plaats. In dit kader verwijzen wij naar de navolgende paragraaf inzake NIS 2.

NIS 2

Het belang van cybersecurity voor de bescherming van onze samenleving wordt steeds evidentier. Uit dien hoofde heeft de Europese Unie in 2016 de Directive on Security of Network and Information Systems (NIS Directive) geïntroduceerd. Met de toenemende digitalisering en het toenemende aantal cyberaanvallen, heeft het Europees parlement ingestemd met strengere Europese regels voor de digitale beveiliging van onder meer ziekenhuizen, overheden en belangrijke bedrijven en is de NIS-richtlijn herzien en verbeterd. Deze NIS 2-richtlijn heeft een groter bereik en richt zich op meer sectoren om op die manier de cyberweerbaarheid van de EU-lidstaten gelijk te trekken en te vergroten.

NIS 2 tracht op verschillende manieren de cybersecurity te verbeteren. De richtlijn heeft tot doel het aanscherpen van bestaande beveiligingseisen, het aanpakken van de beveiliging van supply chains, het stroomlijnen van rapportageverplichtingen, strengere toezichtsmaatregelen en het invoeren van handhavingsvereisten met geharmoniseerde sancties in alle lidstaten.

Een belangrijk verschil ten opzichte van NIS 1 uit zich in de handhaving van NIS 2. Organisaties waarvan blijkt dat zij de wetgeving niet volgen kunnen te maken krijgen met onder andere boetes en schorsingen. Personen met een relevante autoriteit of bestuurlijke rol binnen de organisatie kunnen persoonlijk verantwoordelijk worden gehouden en aansprakelijk worden gesteld. Dit houdt in dat cybersecurity een organisatiebrede verantwoordelijkheid betreft die ook beleidsmatige inbedding behoeft. Daarnaast worden aangescherpte rapportageverplichtingen gesteld aan specifieke sectoren met een belangrijke impact op de samenleving. Op deze manier worden organisaties aangespoord om de benodigde stappen te zetten en te investeren in weerbaarheid tegen digitale dreigingen en andere risico's die impact kunnen hebben op hun netwerk en informatiesystemen. De richtlijn moet nog worden vertaald naar nationale wetgeving en zal naar alle waarschijnlijkheid in de loop van 2024 in werking treden.

Aanpassingen in maatregelen en naleving van nieuwe rapportageverplichtingen op het gebied van informatiebeveiliging zijn niet eenvoudig ingevoerd en kosten daarom veel tijd en middelen. Omdat dergelijke maatregelen naar verwachting verregaande invloed zullen hebben op de dagelijkse activiteiten van uw organisatie adviseren wij om hier tijdig op voor te sorteren. RSM kan u nader informeren over hetgeen NIS 2 voor uw organisatie betekent.

In de praktijk zal nog nadere duiding plaatsvinden in welke categorie sommige bedrijven vallen. Vooralsnog is onderscheid gemaakt tussen “Essentieel” en “Belangrijk” met daaronder de branches:

Essentieel	Belangrijk
Energie	Post- en koeriersdiensten
Transport	Afvalbeheer
Banken	Vervaardiging, productie en distributie van chemische stoffen
Financiële markt infrastructuur	Voedselproductie, verwerking en distributie
Zorg	Productie
Drinkwater	Digitale leveranciers
Afvalwater	
Digitale infrastructuur	
Openbaar bestuur	
Ruimte	

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 afwijkende 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-verantwoordingsinformatie merken wij op dat, op basis van de door de Accountantsdienst Rijk uitgevoerde review, kritisch wordt gelet op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-verantwoordingsinformatie en de hierop door de accountant uitgevoerde controle.

Wij hebben in onze controle in overeenstemming met de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 specifieke werkzaamheden uitgevoerd om een oordeel te kunnen verstrekken over de SiSa-verantwoordingsinformatie die in een tabel 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; en
- 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-verantwoordingsinformatie. Deze indicatoren zijn door ons getoetst op getrouwheid en rechtmatigheid, en waar nodig aangevuld met een controle op de deugdelijke totstandkoming. Voor indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling hebben wij enkel de deugdelijke totstandkoming vastgesteld en derhalve niet de rechtmatigheid.

Op grond van het Bado rapporteren wij in dit verslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit door middel van navolgende tabel welke als bijlage bij de SiSa-verantwoordingsinformatie moet worden meegezonden.

Deze tabel moet ook worden opgenomen wanneer er geen fouten of onzekerheden zijn vastgesteld.

Bevindingen controle SiSa-verantwoordingsinformatie				
SiSa-regeling		Fout of onzekerheid	Financiële omvang van fout of onzekerheid	Toelichting
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen - gemeenten	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C55	Aanpak energiearmoede	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	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 E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G10	Wet inburgering - gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G13	Onderwijsroute 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

Rechtmatigheidsverantwoording

Na achtereenvolgens een aantal maal uitgesteld te zijn geworden, doet de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023 haar intrede. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording geven wij onderstaand een drietal elementen ter overweging ten aanzien van het vaststellen van de door de gemeenteraad vast te stellen verantwoordingsgrens.

Informatiepositie van de gemeenteraad

De verantwoordingsgrens weerspiegelt de informatiepositie van de gemeenteraad. Hoe lager de verantwoordingsgrens, hoe meer informatie de gemeenteraad ontvangt, maar ook hoe meer details die mogelijk niet altijd interessant zijn voor de gemeenteraad. Het algemeen bestuur dient de hoogte van de verantwoordingsgrens derhalve af te stemmen op haar informatiebehoefte.

Kosten van de rechtmatigheidsverantwoording

Er bestaat een inverse relatie tussen de hoogte van de verantwoordingsgrens en de omvang van de werkzaamheden die door de interne controle moeten worden uitgevoerd. Met andere woorden, indien de verantwoordingsgrens lager wordt vastgesteld, worden afwijkingen voor lagere bedragen van belang. Om ook deze lagere bedragen te kunnen opsporen, vastleggen en rapporteren, dienen de interne controlewerkzaamheden uitgebreid te worden.



Eenduidigheid van normen

De gemeenteraad verstrekt in de vorm van de goedkeuringstolerantie aan de accountant een grensbedrag voor de jaarrekeningcontrole, welke mede is ontleend aan het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Voor fouten bedraagt deze tolerantie 1% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves. Indien de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op een ander niveau wordt vastgesteld dan de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekeningcontrole, dient de gemeenteraad uit hoofde van transparantie toe te lichten waarom verschillende normen gehanteerd worden.

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. In onderstaand overzicht geven wij de geplande en de (verwachte) gerealiseerde urenbesteding weer.

Overzicht geplande en gerealiseerde urenbesteding			
Functionieniveau	Geplande uren	Gerealiseerde uren *	Verschil
Externe accountant	35	59	24
Supervisor/manager	92	210	118
Assistent accountants	178	427	249
Totaal	305	696	391

** De gerealiseerde uren omvatten de stand per heden, inclusief de verwachte uren ten aanzien van dossierafwikkeling.*