



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Gemeente Reusel-De Mierden

Eindhoven

10 juni 2021



Aanbiedingsbrief

Gemeente Reusel-De Mierden
t.a.v. de gemeenteraad
Postbus 11
5540 AA Reusel

Eindhoven, 10 juni 2021

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2020**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Reusel-De Mierden.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2020 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in april 2021 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020.

Wij hebben dit accountantsverslag in concept besproken met de ambtelijke organisatie. Tevens zullen wij de bevindingen in dit verslag toelichten in de auditcommissie op 16 juni.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

 Valid Signed by **drs. R. Meusen RA**
on **10-06-2021**

drs. R. Meusen RA
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2020	
1. Financiële effecten corona	9
2. Begrotingsrechtmatigheid	10
3. Grondexploitaties – algemeen	12
4. Grondexploitaties – specifieke complexen	13
5. Voorzieningen	14
6. Gebruik prestatieverklaringen	15
7. Aanbestedingsrechtmatigheid	16
8. Waardering debiteuren	17
9. Tozo	18
10. Sociaal domein – beheersing budget	19
11. Sociaal domein – levering zorg	20

4. Overige aspecten	21
5. Bijlages	
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	23
2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO	24
<i>Totaal aantal pagina's:</i>	25

1. Management samenvatting

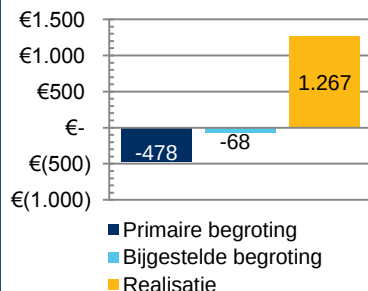
Ons oordeel: goedkeurende verklaring

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2020 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn tevens in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door de raad vastgestelde normenkader.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SISA bijlage				Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

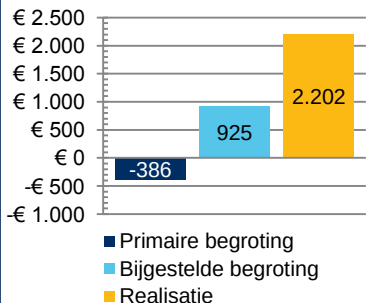
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2020

Resultaat vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



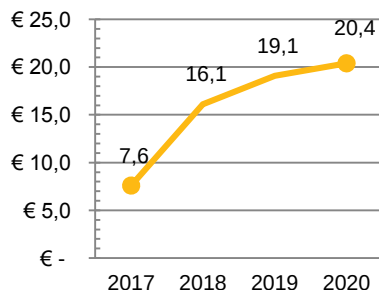
- Het **resultaat vóór mutatie reserves** bedraagt € 1,34 mln positief. Het eigen vermogen van de gemeente neemt per saldo toe met dit bedrag.
- In de **bijgestelde begroting** heeft een positieve bijstelling plaatsgevonden van € 0,4 mln ten opzichte van de primaire begroting. De belangrijkste mutaties zijn hogere algemene uitkering (€ 0,9 mln), hogere programmalasten Sociaal Domein (-/- € 0,2 mln), bijraming ODZOB (-/- € 0,1 mln) en regentonnenactie (-/- € 0,1 mln).
- Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 1,34 mln hoger dan de bijgestelde begroting. De belangrijkste afwijkingen betreffen:

• Hogere tussentijdse winstneming grondexploitatie	+ € 718.000 (zie bevinding 3.3)
• Vrijval verliesvoorziening grondexploitatie	+ € 161.000 (zie bevinding 3.3)
• Hogere verbeurde dwangsommen	+ € 162.000
• Lager lasten wegen, straten en pleinen (o.a. N284)	+ € 367.000
• Hogere lasten WMO en Jeugdwet	-/- € 295.000
• Lagere onderhoudskosten groenvoorziening	+ € 69.000
• Hogere opbrengsten houtverkoop 2019	+ € 53.000
- Omdat bovenstaande afwijkingen niet geheel worden gedekt of toegevoegd aan bestemmingsreserves, is het gerealiseerde **resultaat na mutatie reserves** € 1,28 mln hoger dan de bijgestelde begroting.

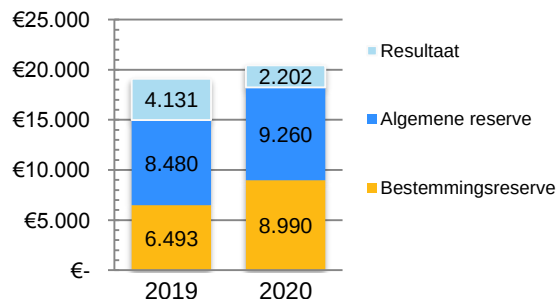
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2020

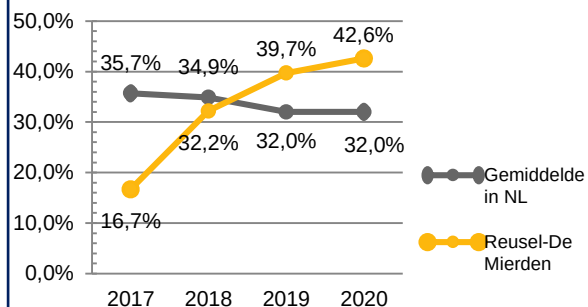
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen in €k



Solvabiliteit in % van balanstotaal



- Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt toe met € 1,3 mln als gevolg van het gerealiseerde resultaat voor bestemming en bedraagt € 20,4 mln eind 2020.
- Het eigen vermogen bestaat voor € 8,9 mln uit bestemmingsreserves en voor € 9,2 mln uit algemene reserve (voor resultaatbestemming 2020). De mutatie in de algemene reserve wordt grotendeels veroorzaakt door de winstverdeling van 2019.
- Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is het **weerstandsvermogen** van de gemeente voldoende.
- De **solvabiliteit** is met 42,6% gezond en neemt toe ten opzichte van 2019 (39,7%, stijging van 2,9% punt) als gevolg van het positieve resultaat vóór bestemming (€ 1,3 mln) en de afname van het balanstotaal (-/- 6,7% tot € 47,8 mln). Wij merken op dat deze stijging veroorzaakt wordt door incidentele gebeurtenissen zoals ook is toegelicht in de jaarrekening. De gemeente staat voor de uitdaging om het structurele saldo beter in balans te krijgen.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																								
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 36.800.000</td><td>€ 368.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 36.800.000</td><td>€ 1.104.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 50.000</td></tr></table>	Grondslag		Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 36.800.000	€ 368.000	Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 36.800.000	€ 1.104.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000								
Grondslag		Omvang	Tolerantie																						
Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 36.800.000	€ 368.000																						
Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 36.800.000	€ 1.104.000																						
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000																						
Controleverschillen	In de jaarrekening 2020 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Er zijn onzekerheden voor een totaal bedrag van € 425.000 welke zien op de waardering debiteuren en het sociaal domein. Voor een inhoudelijke toelichting op deze onzekerheden verwijzen wij naar paragraaf 3.8 en 3.11 van dit verslag. Hieronder opgenomen het overzicht van 'niet gecorrigeerde afwijkingen' boven de rapportage tolerantie van € 50.000. <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Waardering debiteur</td><td>Getrouwheid</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 173.000</td><td>H 3.8</td></tr><tr><td>Vaststellen levering zorg</td><td>Rechtmatigheid</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 252.000</td><td>H. 3.11</td></tr><tr><td>Totaal</td><td></td><td>-</td><td>-</td><td>€ 425.000</td><td>-</td></tr></table>	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Waardering debiteur	Getrouwheid	-	-	€ 173.000	H 3.8	Vaststellen levering zorg	Rechtmatigheid	-	-	€ 252.000	H. 3.11	Totaal		-	-	€ 425.000	-
Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing																				
Waardering debiteur	Getrouwheid	-	-	€ 173.000	H 3.8																				
Vaststellen levering zorg	Rechtmatigheid	-	-	€ 252.000	H. 3.11																				
Totaal		-	-	€ 425.000	-																				

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De belangrijkste schattingen zijn aanwezig in de bepaling van de grondexploitaties, de voorzieningen (inclusief VPB positie) en de uitkomsten van juridische procedures. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen, die met name toezien op het inkoopproces en de tussentijdse winstneming van de grondexploitatie. Wij constateren dat hiervoor in de organisatie voldoende aandacht voor is.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichten tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.

3.1 Financiële effecten Corona

Financiële effecten Corona

Bevinding

Vanuit de algemene rijksuitkering heeft uw gemeente een compensatie-uitkering ontvangen van circa € 537.000. Dit bedrag is in basis vrij besteedbaar. In 2020 is een totaal bedrag van € 121.000 van deze middelen aangewend. Het restantbedrag van € 416.000 is in de jaarrekening verwerkt als budgetoverheveling naar 2021.

Ten aanzien van de analyse die is opgenomen in de paragraaf COVID-19 merken wij het volgende op:

- De analyse gaat niet in op het effect van de coronacrisis op de voortgang van projecten en de mate waarin doelstellingen zijn bereikt.
- In de paragraaf wordt geen doorrekening gedaan van de structurele effecten van Corona op uw financiën. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is tevens geen risicobedrag gekwantificeerd hiervoor. Overigens zijn deze effecten op dit moment nog moeilijk te duiden.

Ten aanzien van de risico's op de getrouwheid en rechtmatigheid als gevolg van Corona hebben wij onze controlewerkzaamheden in het bijzonder gericht op (zorg)kosten zonder prestatie op basis van continuïteitsbijdragen, verstrekte subsidiegelden en de verstrekte TOZO uitkeringen. Wij hebben hierin geen materiele fouten of onrechtmatigheden aangetroffen. Voor een nadere toelichting op de TOZO uitkeringen verwijzen wij naar bevinding 3.7.

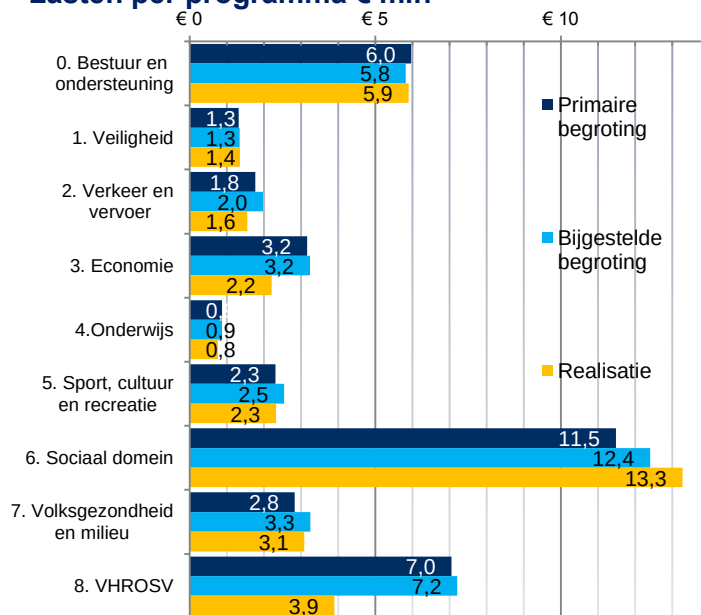
3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Algemeen

Bevinding

Lasten per programma € mln



In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen groter dan de rapporteringstolerantie van lasten ten opzichte van de geraamde begroting:

- Programma 0 (overschrijding € 77.000), met name als gevolg van verplichte actualisatie van de pensioenverplichting.
- Programma 6 (overschrijding € 872.000) met name als gevolg van de verschuiving participatiewet onderdeel werk (€ 430.000) van programmakosten naar uitvoeringskosten. Echter heeft er in het raadvoorstel van 22 september 2020 wel een aframing van de programmakosten plaatsgevonden maar geen bijraming van de uitvoeringskosten. Daarnaast zijn er hogere lasten WMO en jeugdwet door zogenaamde 'open eind regelingen' en deze zijn daarmee niet onrechtmatig.

Middels vaststelling van de jaarrekening worden deze overschrijdingen, alsook de overige beperkte overschrijdingen, geaccordeerd door de raad. Vooruitlopend op dit besluit en bovenstaande in overweging nemende, zijn wij er bij het vormen van ons oordeel van uitgegaan dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

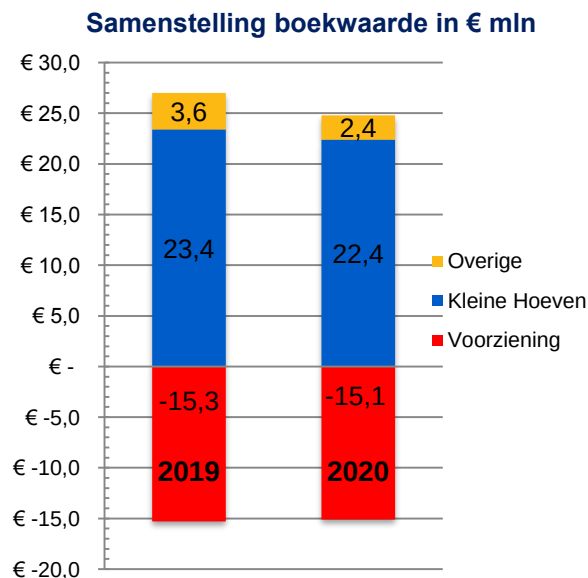
Ten aanzien van de investeringen hebben we vastgesteld dat geen krediet-overschrijdingen boven de rapporteringstolerantie hebben plaatsgevonden.

3.3 Grondexploitaties – algemeen

Grondexploitaties - algemeen

Grond
exploitatie

Bevinding



De **waarde** van de gronden in exploitatie exclusief voorziening is in 2020 gedaald van € 27,0 mln naar € 24,8 mln. Hiervan heeft eind 2020 € 22,4 mln betrekking op project Kleine Hoeven (2019: € 23,4 mln).

De **voorziening** voor verwachte verliezen op grondexploitaties is afgenomen van € 15,3 mln naar € 15,1 mln en ziet toe op de projecten Kleine Hoeven (€ 12,5 mln), Hart van Reusel (€ 2,0 mln) en De Leeuwerik (€ 0,6 mln).

Per saldo bedraagt de **balanswaarde** in de jaarrekening € 9,7 mln. De grootste mutaties in 2020 betreffen:

• Toegerekende rentekosten	+ €	175.000
• Toegerekende uren en overhead	+ €	147.000
• Directe kosten Kleine Hoeven	+ €	675.000
• Overige directe kosten	+ €	467.000 (diverse projecten)
• Verkopen Kleine Hoeven	-/- €	1.858.000
• Overige verkopen	-/- €	2.443.000 (diverse projecten)
• Resultaat	+ €	879.000

Het verantwoorde **resultaat** in 2020 bedraagt in totaliteit € 879.000 en bestaat uit teruggenomen tussentijdse winsten ad € 718.000 en een vrijval aan de voorziening voor verliesgevendende projecten ad € 161.000.

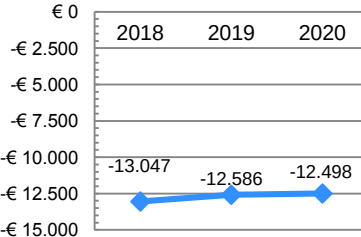
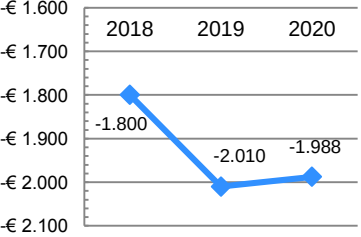
3.3 Grondexploitatie – algemeen

Grondexploitatie - algemeen

	Bevinding
Verliesvoorziening	De afname van de verliesvoorzieningen bedraagt € 161.000 en bestaat uit een vrijval van de verliesvoorziening Kleine Hoeve ad € 88.000, De Leeuwerik ad € 51.000 en Hart van Reusel ad € 22.000. Wij hebben de doorrekening van de projecten en de onderliggende uitgangspunten gecontroleerd en kunnen ons op basis van de huidige beschikbare informatie vinden in de verliesvoorziening.
Afgesloten exploitatie	Voorgaand jaar hebben wij gemeld dat de nieuwe grondexploitatie Molenberg 77 was geopend (€ 67.000 ultimo 2019). De grondexploitatie was nog niet vastgesteld en voldeed daarmee niet aan de verslaggevingsvoorschriften om deze te activeren onder de voorraadpositie grondexploitatie. In 2020 is het project niet vastgesteld als grondexploitatie maar is er een anterieure overeenkomst afgesloten. De grondexploitatie is afgeboekt en de anterieure overeenkomst is opgeboekt.
Vennootschapsbelasting	Als gevolg van invoering van de vennootschapsbelastingplicht (hierna: VPB) voor overheidsinstanties per 1 januari 2016 is het exploiteren van grondexploitatie bij de gemeente aangemerkt als een VPB activiteit en dient bij positieve exploitatie vanaf 2016 belasting betaald te worden over de winst. Het uitgangspunt van uw gemeente is dat Reusel-De Mierden geen vennootschapsplicht heeft. Eind 2017 heeft uw gemeente hiervoor een quick-scan uitgevoerd. In de management letter hebben wij geadviseerd de vennootschapsplichtperiodiek te evalueren en bij twijfel deze af te stemmen met een externe deskundige en de Belastingdienst. Voor het boekjaar 2020 heeft een dergelijke evaluatie niet plaats gevonden. Wij adviseren om dit in 2021 op te pakken.

3.4 Grondexploitaties – specifieke complexen

Grondexploitaties – specifiek complexen

	Bevinding										
Grond Exploitatie Kleine Hoeven	Prognose eindresultaat op contante waarde in €k  <table><thead><tr><th>Jaar</th><th>Prognose eindresultaat op contante waarde in €k</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>-13.047</td></tr><tr><td>2019</td><td>-12.586</td></tr><tr><td>2020</td><td>-12.498</td></tr></tbody></table>	Jaar	Prognose eindresultaat op contante waarde in €k	2018	-13.047	2019	-12.586	2020	-12.498	De totale boekwaarde van de exploitatie Kleine Hoeven is gedurende het boekjaar afgenomen van € 23,4 mln naar € 22,4 mln, met name door gerealiseerde verkopen van € 1,9 mln. Het eindresultaat verbetert in 2020 met € 88.000, met name als gevolg van lagere rekenrente. Voor het verwachte verlies op eindwaarde is een voorziening getroffen van € 12,5 mln. De risico's op dit project zijn substantieel en hangen met name samen met (1) nog te realiseren verkopen van € 9,7 mln, (2) de looptijd van het project en (3) mogelijke toekomstige kosten- en rentestijgingen. Middels een risico analyse zijn de risico's vermenigvuldigd met de kans bepaald op ruim € 0,8 mln. Dit bedrag is niet opgenomen in de voorziening, maar is gemeld in de paragraaf weerstandsvermogen. Wij adviseren dit project vanwege de aanwezige risico's nauwkeurig te monitoren.	
	Jaar	Prognose eindresultaat op contante waarde in €k									
2018	-13.047										
2019	-12.586										
2020	-12.498										
Grond Exploitatie Hart van Reusel	Prognose eindresultaat op contante waarde in €k  <table><thead><tr><th>Jaar</th><th>Prognose eindresultaat op contante waarde in €k</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>-1.800</td></tr><tr><td>2019</td><td>-2.010</td></tr><tr><td>2020</td><td>-1.988</td></tr></tbody></table>	Jaar	Prognose eindresultaat op contante waarde in €k	2018	-1.800	2019	-2.010	2020	-1.988	De totale boekwaarde van de exploitatie Hart van Reusel bedraagt ultimo boekjaar € 1,6 mln. Het eindresultaat is in 2020 positief bijgesteld met € 22.000 door lagere rekenrente. Op dit project moet nog voor € 3,2 mln aan kosten worden gemaakt en is voor € 2,7 mln aan verkopen geraamd. De risico's op dit project schuilen met name in de nog te realiseren grondprijzen. Het totaal risico op dit project ad € 143.000 is gemeld in de paragraaf weerstandsvermogen.	
Jaar	Prognose eindresultaat op contante waarde in €k										
2018	-1.800										
2019	-2.010										
2020	-1.988										

3.5 Voorzieningen

Voorzieningen	
	Bevinding
Groot onderhoud wegen	De gemeente Reusel-De Mierden heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan gebouwen en wegen een egalisatievoorziening gevormd. De voorziening wegen bedraagt ultimo 2020 in totaal € 850.000 (2019: € 691.000). Een egalisatievoorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve volledig zijn. Dit wil zeggen dat deze voldoende middelen moet bevatten om het toekomstige onderhoud te kunnen betalen, rekening houdend met het aantal jaren dat nog te gaan is tot het uitvoeren van het onderhoud. De voorziening moet zijn gebaseerd op een actueel meerjarig onderhoudsplan. In 2018 is het onderhoudsplan voor wegen opgesteld voor de komende tien jaar. De dotatie aan de voorziening op basis van dit plan bedraagt € 345.000 en gebaseerd op een periode tot en met 2022. Wanneer de reservering gebaseerd is op het gehele plan zou deze € 409.000 bedragen. In 2020 bedraagt de werkelijke reservering € 358.000 en is daarmee € 51.000 te laag. Aangezien de notitie BBV voorschrijft dat er ten minste een meerjarenraming moet zijn voor drie jaar voldoet de reservering voor 2020 nog aan de voorwaarden van de BBV. Wij adviseren echter voor toekomstige jaren om de structurele dotatie aan de voorziening te bepalen op de volledige looptijd van het onderhoudsplan.
APPA	De berekening voor de pensioenverplichting van twee oud wethouders is gebaseerd op een verouderde sterftetabel en rekenrente. Voor 2020 zijn deze variabelen wettelijk toegestaan maar voor volgend jaar niet meer. Wij hebben begrepen dat er voor volgend jaar nieuwe berekeningen worden opgevraagd.

3.6 Gebruik prestatieverklaringen

Gebruik prestatieverklaring

Prestatie- verklaringen	Bevinding
	Zoals beschreven in de Management Letter is er, vanwege de omvang van uw organisatie, geen verplichte functiescheiding tussen een functionaris die vaststelt dat diensten of goederen zijn geleverd (de prestatieverklaarder) en een functionaris die vaststelt dat de lasten conform de inkoopovereenkomst zijn en passen binnen het budget (de budgethouder). Daarnaast is er geen verplichte vastlegging van de prestatieverklaring in het administratieve systeem. Dit bemoeilijkt de controle op het vaststellen van de prestatie bij inkoopfacturen. Aanvullend hebben wij de totale inkoopstroom geanalyseerd om de rechtmatigheid vast te stellen. De totale inkoopstroom bedraagt € 48,5 mln. Hiervan heeft € 45,4 mln betrekking op lasten die primair een lager risico op onrechtmatigheid hebben. Dit betreffen onder andere energie, gas, verzekeringen, abonnementen, verbonden partijen, Belastingdienst, aflossingen leningen, verstrekte subsidies, bijdrage aan het Rijk en andere gemeenten, pensioenpremie en beheersvergoedingen gemeentelijk vastgoed. We hebben in overleg met de organisatie hierop nadere controlewerkzaamheden uitgevoerd. Aangezien de prestatieverklaringen niet centraal geregistreerd worden heeft het de nodige energie gekost om de prestatieverklaringen te verzamelen. Dit is met name het geval bij inhuur/advies en groenvoorziening. Om de rechtmatigheid van de prestatieverklaring vast te stellen hebben wij in de Management Letter geadviseerd om de huidige systemen en processen – daar waar mogelijk en passend in uw organisatie – tegen het licht te houden en aan te scherpen. Daarnaast adviseren wij om de toets op de prestatieverlevering onderdeel uit te laten maken van de verbijzonderde interne controle werkzaamheden.

3.7 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkoop en aanbesteding	Bevinding
	In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel (€ 214.000 bij diensten en leveringen en € 5,3 mln bij werken) en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. Tijdens de interim controle in het najaar en de eindejaarcontrole hebben wij kennis genomen van de inkoopanalyse zoals die door de organisatie wordt uitgevoerd. Wij hebben daarnaast onze eigen controlewerkzaamheden hierop verricht. Op basis van deze controlewerkzaamheden zijn geen onrechtmatig aanbestede inkooptrajecten geconstateerd. Tijdens de jaareinde controle hebben wij de inkoopanalyse over het gehele boekjaar 2020 ontvangen en hierop onze eigen controlewerkzaamheden verricht. Doordat er geen centrale, gedigitaliseerde contractenregistratie aanwezig is, kostte het vanwege corona meer inspanning om de benodigde aanbestedingsdossiers te verzamelen. Op basis van deze controlewerkzaamheden zijn geen onrechtmatig aanbestede inkooptrajecten geconstateerd.

3.8 Waardering debiteuren

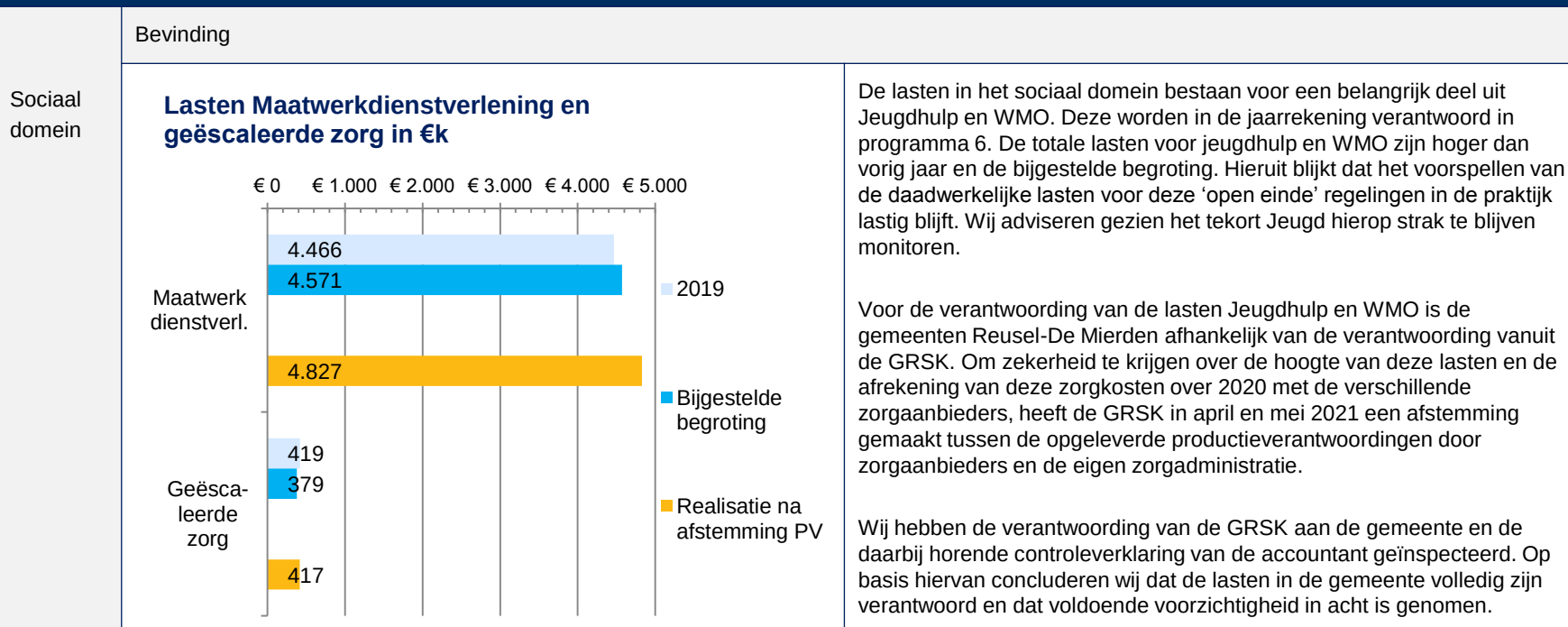
Waardering debiteuren	
Debiteuren	Bevinding
	De openstaande debiteurenvorderingen bedragen ultimo 2020 € 1,3 mln (2019: € 1,7 mln). Dit saldo bestaat voor € 564.000 uit privaatrechtelijke debiteuren en € 744.000 debiteuren sociaal domein. Voor de debiteuren sociaal domein wordt de inbaarheid bewaakt door de GRSK en KempenPlus en is geen voorziening noodzakelijk geacht. Van de privaatrechtelijke debiteuren bedraagt het openstaande bedrag ten tijde van de uitvoering van onze controle (begin april 2020) nog circa € 383.000. Door de financiële afdeling is een analyse uitgevoerd op inbaarheid van de openstaande debiteurenvorderingen en als gevolg hiervan is eind 2020 een voorziening getroffen voor verwachte oninbaarheid van € 29.000 (2019: € 137.000). Voor een bedrag van € 354.000 aan oude debiteurenvorderingen is geen voorziening getroffen. Hierover loopt de gemeente nog een financieel risico. Op basis van de analyse op de inbaarheid is voor een bedrag van € 173.000 niet voldoende aannemelijk gemaakt dat deze posten alsnog geïnd gaan worden. Dit bedrag aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor rechtmatigheid en getrouwheid. Wij adviseren om de oude openstaande posten (€ 383.000) zo snel als mogelijk te innen, deze posten vanuit financiën te monitoren en de hoogte van de voorziening aan te passen indien de omstandigheden hier aanleiding toe geven.

3.9 TOZO

TOZO	
	Bevinding
Financiële Impact	De TOZO-uitkering (tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers) is een tijdelijke bijstand voor zelfstandigen die geraakt zijn door de coronacrisis. De regeling voorziet enerzijds in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en anderzijds in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te kunnen vangen. Uw gemeente heeft de uitvoering van deze regeling uitbesteed aan KempenPlus middels een mandaat, wat betekent dat uw gemeente uiteindelijk integraal verantwoordelijke blijft voor de rechtmatige verantwoording van deze uitkeringen in de jaarrekening. In 2020 is voor een bedrag van circa € 1,3 mln aan uitkeringen voor levensonderhoud en bedrijfskapitalen verstrekt. Deze uitkeringen worden in basis volledig door het Rijk gecompenseerd, waardoor de uitkeringen per saldo budgetneutraal zijn verwerkt in de jaarrekening. Onder de overige schulden is een terugbetalingsverplichting opgenomen aan het ministerie van SZW van circa € 1,9 mln omdat de ontvangen voorschotten hoger zijn geweest dan de verstrekte uitkeringen (exclusief de nog terug te betalen van verstrekte bedrijfskapitalen).
Rechtmatigheid	Gedurende 2020 is lange tijd onzekerheid geweest over de voorwaarden voor het recht op TOZO en de mogelijkheden om hierop te toetsen. De uitvoeringsorganisatie binnen KempenPlus heeft hierdoor achteraf een aanzienlijke inspanning moeten leveren om de getrouwheid en rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen vast te stellen. Een belangrijk onderdeel van de interne controles betreft een op TOZO toegespitste Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) analyse. Wij merken hierbij op dat deze analyse en het toegepaste M&O beleid niet is vastgesteld door uw gemeente, terwijl dit gezien de integrale verantwoordelijkheid wel de voorkeur heeft. Wij adviseren hierop in 2021 actie op te ondernemen. Wij hebben de verantwoording van KempenPlus aan uw gemeente en de daarbij horende controleverklaring geïnspecteerd. Op basis hiervan constateren wij dat de verantwoording van de TOZO lasten in uw jaarrekening inclusief SiSa bijlage vrij is van materiële fouten en onzekerheden.

3.10 Sociaal domein – beheersing budget

Sociaal domein – beheersing budget



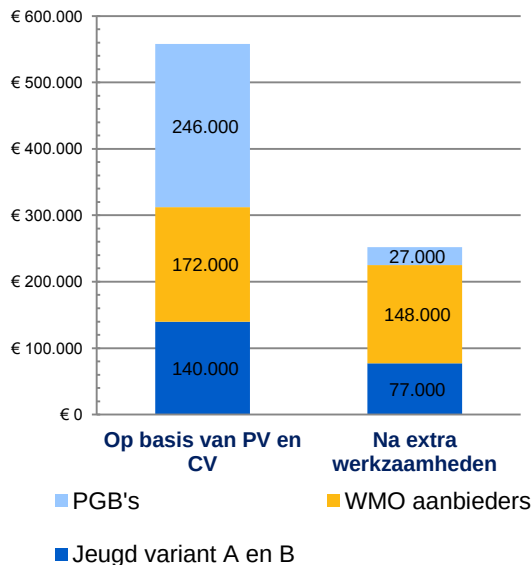
3.11 Sociaal domein – levering zorg

Sociaal domein – levering zorg

Sociaal domein

Bevinding

Onzekerheid zorglevering in €k



Om te kunnen concluderen dat de zorglasten die zijn verantwoord ook rechtmatig en getrouw zijn moet worden vastgesteld dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd. Hierbij steunt de GRSK in eerste instantie op de productieverantwoordingen (PV) en accountantsverklaringen (CV) die van de zorgaanbieders worden ontvangen.

Daarnaast zijn er door de GRSK aanvullende werkzaamheden, met name cliëntonderzoeken, uitgevoerd om de zorglevering vast te stellen. Door het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden door de GRSK is de onzekerheid op totaalniveau teruggebracht naar € 252.000. Wij hebben de verantwoording van de GRSK inzake de zorglevering en de daarbij horende controleverklaring van de accountant geïnspecteerd en het bedrag van € 252.000 aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor rechtmatigheid en getrouwheid.

In ons onderzoek hebben wij in bijzonder aandacht geschonken aan de financiële gevolgen van de afspraken die met leveranciers zijn gemaakt over continuïteitsbijdragen aan zorgaanbieders (circa € 45.000) en collectief vervoerders (circa € 27.000) alsmede aan declaraties voor corona gerelateerde meerkosten (circa € 16.000). Ten aanzien hiervan zijn door ons geen onrechtmatigheden geconstateerd.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	Onze rol als accountant is primair niet gericht op het ontdekken van fraude. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college van B&W. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: - Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; - Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management. Er zijn gedurende 2020 door ons geen materiele fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij adviseren voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven ten aanzien van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Ten aanzien van de geconstateerde fraude bij WVK-groep / KempenPlus melden wij dat dit - op basis van de op dit moment beschikbare informatie - geen directe impact heeft op de jaarrekening van uw gemeente.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2020, anders dan toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandsvermogen. Ten aanzien van de procedure inzake de afvalinzameling 2015 - 2017 is de gemeente van mening dat zij op dit moment geen betrouwbare inschatting kan maken van het risico en de mogelijke financiële impact. Onder deze omstandigheden is het vormen van een voorziening niet mogelijk. Wij kunnen instemmen met deze verwerkingswijze en vinden de opgenomen toelichting in de paragraaf weerstandsvermogen passend.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
C1	Specifieke uitkering reductie energiegebruik	-	0	n.v.t.
D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022	-	0	n.v.t.
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2019	-	0	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_Totaal 2019	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2019	-	0	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2020	-	0	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2020	Zie bijlage 2		
H4	Specifieke uitkering sport	-	0	n.v.t.
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	-	0	n.v.t.



Smart decisions. Lasting value.