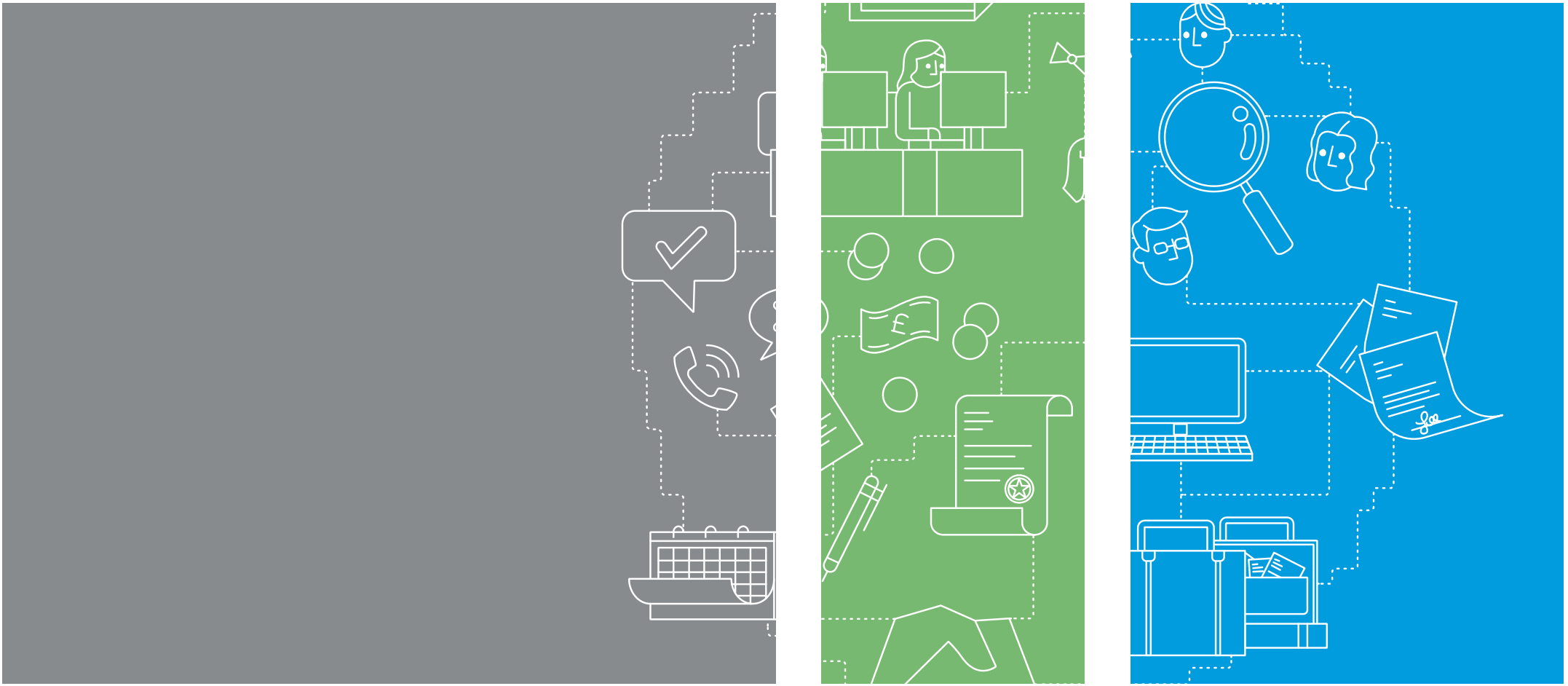


Accountantsverslag 2021

Gemeente Beek

1 juli 2022

RSM

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Beek
Raadhuisstraat 9
6191 KA BEEK

Heerlen, 1 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. S.J.M. Prevoo 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 **16**
Ontwikkeling van balansverhoudingen
Resultaat boekjaar en financiële positie
Weerstandsvermogen
Financiële rechtmatigheid

4. Overige elementen **21**
Frauderisicofactoren
Naleving van wet- en regelgeving
Geautomatiseerde gegevensverwerking
Single information Single audit (SiSa)
Overige aandachtsgebieden en ontwikkelingen

Bijlage - geplande en gerealiseerde urenbesteding **26**



1. SAMENVATTING

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

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 2021 van de gemeente Beek en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen.

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

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 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 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.

Gehanteerde normenkader

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

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. Binnen Gemeente Beek is het proces ten aanzien van het actualiseren van het normenkader door de ambtelijke organisatie effectief. Hierdoor wordt zekerheid verkregen omtrent de volledigheid van het normenkader. 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

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

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 2021 van Gemeente Beek.

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

	Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	€ 499.000	€ 25.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.497.000	€ 25.000

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 vier fouten, waarvan twee voor getrouwheid en vier voor rechtmatigheid, alsmede 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 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
	€	€
Overschrijding exploitatielasten gemoeid met investeringen in ICT hardware en software	-	230.000
Niet voldoen aan aanbestedingsregels	-	122.000
Onterecht niet-geactiveerde investeringen inzake rioolwerkzaamheden	60.000	60.000
Lasten 2020 in 2021 verantwoord	-36.000	36.000
Totaalbedrag fouten	**24.000**	**448.000**

Onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€	€
Onzekerheid als gevolg van niet bewaarde documentatie aanbestedingen inhuur	-	92.000
Totaalbedrag onzekerheden	**-**	**92.000**

2. BELANGRIJKSTE CONTROLEBEVINDINGEN

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Er bestaat een fout voor rechtmatigheid als gevolg van de overschrijding van de exploitatielasten inzake investeringen in ICT hardware en software ter grootte van € 230.000.

Overschrijding exploitatielasten gemoeid met investeringen in ICT hardware en software
Gemeente Beek heeft in het verleden ervoor gekozen om de ICT hardware en software te leasen. Deze constructie is in het verleden ontstaan vanuit de VNG met als doel een inkoopvoordeel voor gemeenten te behalen. Gedurende 2020 en 2021 heeft de gemeente beoordeeld of deze constructie nog steeds de gewenste constructie voor Gemeente Beek is, onder meer gezien de voorziene overgang van on-premise software naar cloud software alsmede de rentevergoeding die over lease van ICT investeringen verschuldigd is. Vorenstaande beoordeling heeft ertoe geleid dat een nieuw projectenplan met ICT investeringen is opgesteld. Het raadsvoorstel hieromtrent heeft volgens berichtgeving van de gemeente enige vertraging opgelopen en is derhalve niet meer in 2021 aan de gemeenteraad ter besluitvorming voorgelegd. In 2021 hebben reeds investeringen in ICT hardware en software plaatsgevonden welke niet meer via de leaseconstructie zijn verlopen, naar wij begrijpen om de bedrijfsvoering niet te verstoren als gevolg van de vertraging in het opstellen van raadsbesluit. Vorenstaande heeft geleid tot een overschrijding van de betreffende investeringskredieten. Hierbij wordt opgemerkt dat de investeringskredieten voor ICT zogeheten ‘indirect’ worden gevoteerd. Met andere woorden, de gemeenteraad keurt een bedrag aan exploitatielasten gemoeid met investeringen in ICT hardware en software goed. Wij constateren voor 2021 een overschrijding ten opzichte van de goedgekeurde exploitatielasten ter grootte van € 230.000. Omdat deze bestedingen niet in 2021 zijn geautoriseerd door de gemeenteraad, leidt deze overschrijding tot een rechtmatigheidsfout ter grootte van € 230.000.

Wij adviseren om de investeringen in ICT hardware en software aan de hand van het nieuwe projectenplan in relatie tot de door de gemeenteraad beschikbaar gestelde financiële ruimte nauwgezet te volgen. Hierbij bevelen wij aan om in het kader van transparantie de beschikbare financiële ruimte voor deze investeringen ‘direct’ te formuleren in de vorm van de hoogte van investeringskredieten.

Er bestaat een fout en een onzekerheid voor rechtmatigheid als gevolg van het niet voldoen aan aanbestedingsregels ter grootte van € 122.000, respectievelijk € 92.000.

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 een aantal fouten en onzekerheden ten aanzien van het voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels, die wij navolgend nader toelichten.

We hebben voor drie opdrachten vastgesteld dat afgeweken is van de procedure tot meervoudig onderhands aanbesteden, onder meer vanwege specifieke kennis, dan wel het op korte termijn moeten acteren ten aanzien van tijdelijke invulling van een functie. De bevoegdheid tot het afwijken van de gemeentelijke aanbestedingsregels, de zogenaamde hardheidsclausule, is volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid van Gemeente Beek voorbehouden aan het college van burgemeester en wethouders, waarbij de toepassing van de hardheidsclausule bekrachtigd dient te worden in de vorm van een collegebesluit. Wij hebben vastgesteld dat in voorkomende gevallen het afwijken van het gemeentelijk aanbestedingsbeleid niet is voorzien van een collegebesluit. Uit dien hoofde kwalificeren de bestedingen die in begrotingsjaar 2021 voortvloeien uit deze opdrachten ter grootte van € 122.000 als niet rechtmatig in relatie tot de van toepassing zijnde aanbestedingsregels.

Voorts hebben wij evenals in 2020 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 vier partijen voor een bedrag ter grootte van in totaal € 92.000 niet hebben kunnen vaststellen of aan de gemeentelijke aanbestedingsregels is voldaan. 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 op het gebied van aanbestedingsrechtmatigheid ter grootte van € 122.000 en een onzekerheid ter grootte van € 92.000 inzake het voldoen aan de gemeentelijke aanbestedingsregels.

Er bestaat een fout voor getrouwheid en rechtmatigheid inzake onterecht niet-geactiveerde bestedingen inzake riolering ter grootte van € 60.000.

Onterecht niet-geactiveerde investeringen inzake rioolwerkzaamheden
Wij hebben voor één factuur met betrekking tot relining van riolen vastgesteld dat deze bestedingen als onderhoudskosten zijn verantwoord, waar deze feitelijk geactiveerd hadden moeten worden. Deze besteding classificeert immers niet als onderhoudskosten maar als materiële vaste activa. We hebben vastgesteld dat Gemeente Beek over 2021 een exercitie heeft uitgevoerd, waarbij de primair als onderhoudskosten verantwoorde relining-activiteiten zijn gecorrigeerd naar materiële vaste activa. Naar wij begrijpen is de geconstateerde factuur per abuis niet betrokken in de correctie die door de gemeente is doorgevoerd, met als gevolg dat de onderhoudskosten te hoog zijn verantwoord. Vorenstaande leidt tot een fout voor getrouwheid en rechtmatigheid ter grootte van € 60.000. Volledigheidshalve vermelden wij dat wij hebben vastgesteld dat de overige facturen inzake relining wel zijn gecorrigeerd naar materiële vaste activa.

Er bestaat een fout voor getrouwheid en rechtmatigheid aangaande lasten 2020 verantwoord in 2021 ter grootte van € 36.000.

Lasten 2020 in 2021 verantwoord
Tijdens de voorgaande jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat een aantal ontvangen facturen door Gemeente Beek niet in het juiste boekjaar zijn verantwoord. Waar de betreffende facturen in boekjaar 2020 ten laste van de exploitatie gebracht hadden moeten worden, zijn deze in boekjaar 2021 geregistreerd. De omvang van deze facturen bedraagt gezamenlijk € 36.000. Deze bevinding heeft in 2020 geleid tot een te lage verantwoording van de lasten, en leidt logischerwijs in 2021 tot een te hoge verantwoording van de lasten.

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 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 aandachtvragende bevindingen uit naar voren. Op basis van een interview hebben wij begrepen dat een vierogenprincipe wordt gehanteerd in het betalingsproces. Dit vierogenprincipe is voor de gehanteerde banken 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 in 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 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. Hierbij hebben wij door middel van diverse detailwerkzaamheden aansluitingen gemaakt tussen de verantwoording en de meerjarenonderhoudsplannen, alsmede overige onderliggende brondocumentatie. Wij hebben de deskundigheid en objectiviteit beoordeeld van de externe deskundigen die de meerjarige schattingen ten aanzien van de voorziening groot onderhoud hebben opgesteld. 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 Beek vastgesteld. Tevens hebben wij vastgesteld dat de gemeentelijke aanbestedingsgrenzen strenger zijn gedefinieerd dan volgens de nationale wetgeving. Wij hebben zelfstandig een spendanalyse uitgevoerd op de cumulatieve bestedingen per leverancier voor het huidig boekjaar en de cumulatief 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 en onzekerheden 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) heeft 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. Dit risico concentreert zich op de dienstverlening inzake 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 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 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, rapportages van de centrumregelingen inclusief controleverklaring 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. De financiële omvang gemoeid met persoonsgebonden budgetten is voor 2021 niet materieel van omvang. Wij hebben desondanks voor de persoonsgebonden budgetten aansluiting gezocht met documentatie afkomstig van de Sociale Verzekeringsbank en hebben een steekproef uitgevoerd op recht, hoogte, duur, alsmede prestatielevering. 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. Op basis van bovenstaande controlewerkzaamheden constateren wij geen materieel restrisico ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten Sociaal Domein geïdentificeerd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

Overige controlebevindingen

Er is sprake van een overschrijding van het investeringskrediet inzake BMV Spaubeek ter grootte van € 523.000.

Overschrijding investeringskrediet BMV Spaubeek
In het centrum van Spaubeek is in opdracht van Gemeente Beek een brede maatschappelijke voorziening gerealiseerd, de BMV Spaubeek, met als doel de leefbaarheid van de gemeenschap in Spaubeek te versterken. De gemeenteraad heeft in 2017, 2018 en 2019 investeringskredieten beschikbaar gesteld voor de realisatie van de BMV Spaubeek. De totale bestedingen inzake de realisatie van deze brede maatschappelijke voorziening overschrijden vanaf oktober 2021 de gevoteerde kredieten, hetgeen naar de situatie per 31 december 2021 leidt tot een kredietoverschrijding ter grootte van in totaal € 523.000. Hoewel de gemeenteraad via een raadsinformatiebrief in het najaar van 2021 is geïnformeerd over het feit dat de investeringen het gevoteerde krediet overschrijden, wordt de overschrijding in deze raadsinformatiebrief niet gekwantificeerd. Hierdoor is de gemeenteraad op basis van de raadsinformatiebrief niet in de gelegenheid om kennis te nemen van de omvang van de overschrijding. Aanvullend vermelden wij dat in 2021 geen aanvullend krediet ter dekking van de overschrijding door de gemeenteraad is gevoteerd. Omdat de afschrijvingen van dit actief niet eerder starten dan in 2022, weegt deze overschrijding van het investeringskrediet niet mee in ons accountantsoordeel.

Wij vragen aandacht voor de juiste toerekening van investeringen aan onderscheidenlijke begrotingsjaren.

Onjuiste toerekening van facturen inzake ontkluizing Keutelbeek aan boekjaar 2022
Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij voor twee investeringsfacturen met betrekking tot het project Ontkluizing Keutelbeek vastgesteld dat deze volledig zijn toegerekend aan boekjaar 2022. Hoewel de factuurdatum van deze facturen gelegen is in 2022, hebben de bestedingen volgens de factuurspecificatie gedeeltelijk betrekking op 2021. Omdat beide facturen volledig zijn verantwoord in 2022 heeft dit tot gevolg dat de materiële vaste activa per balansdatum 2021 voor een saldo van € 232.000 te laag is verantwoord. Mede vanwege het feit dat afschrijvingen pas starten in het jaar ná gereedkomen van het investeringsproject, heeft de bevinding geen impact op resultaat of vermogen en weegt deze bevinding niet mee in onze oordeelsvorming. Wij vragen voor meerjarige investeringen echter aandacht voor de correcte toerekening van de investeringen aan de onderscheidenlijke begrotingsjaren.

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

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 € 231.000, 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.

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 negatief werkkapitaal. Wij wijzen erop dat een negatief werkkapitaal een signaal betreft dat aandacht vereist in het kader van de sturing op liquiditeit.

Het werkkapitaal vertoont ten opzichte van voorgaand jaar een forse daling. Deze daling is het gevolg van het feit dat de per 31 december 2020 in 's Rijks Schatkist aanwezige middelen zijn ingezet voor investeringen in materiële vaste activa ad in totaal € 12,2 miljoen. De langlopende lening die per balansdatum 2020 aanwezig was is in 2021 afgelost. Er zijn in 2021 twee nieuwe langlopende leningen afgesloten met een totale hoofdsom van € 11,2 miljoen. Deze financiering is aangetrokken ten behoeve van financiering van de eerdergenoemde investeringen. De overige schulden zijn gedaald met circa € 4,6 miljoen als gevolg van een daling in de te betalen positie per balansdatum jegens Participatiebedrijf Westelijke Mijnstreek (Vidar). Deze daling is het gevolg van het feit dat in 2020 geen voorschotten aan Participatiebedrijf Westelijke Mijnstreek (Vidar) zijn betaald, waar voorschotbetalingen - evenals in 2019 - in 2021 wel hebben plaatsgevonden.

Resultaat boekjaar en financiële positie

Het resultaat boekjaar gecorrigeerd voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves bedraagt € 1.624.000 negatief.

Het eigen vermogen van Gemeente Beek is, reeds rekening houdend met het resultaat boekjaar ad € 127.000 negatief, afgenomen tot € 26.527.000. 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 € 1.497.000 aan reserves plaatsgevonden ten gunste van het resultaat. Rekening houdend met deze mutatie, bedraagt het resultaat boekjaar € 1.624.000 negatief.

Het negatief resultaat ad € 1.624.000 is in het vermogen zichtbaar in een daling van de algemene reserve. Deze onttrekkingen aan de algemene reserve zijn door middel van raadsbesluiten ingesteld ter voeding van bestemmingsreserves welke toekomstige financiële dekking vormen voor specifieke doelen. De algemene reserve, zijnde de financiële buffer van de gemeente, neemt in 2021 met € 1.973.000 af. 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 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	6.162	21.546	443	28.151
Resultaatbestemming 2020	443	0	-443	0
Toevoegingen aan reserves	0	3.704	0	3.704
Onttrekkingen aan reserves	-2.416	-2.785	0	-5.201
Resultaat 2021	0	0	-127	-127
Saldo per 31 december 2021	**4.189**	**22.465**	**-127**	**26.527**

De omvang van het vermogen per ultimo 2021 bedraagt 46,7% van het balanstotaal (ultimo 2020: 50,6%).

Weerstandsvermogen

De weerstandsfactor daalt hoofdzakelijk door een afname van de algemene reserve. De weerstandsfactor per ultimo 2021 bedraagt 1,34.

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 Beek.

Weerstandsvermogen		
	2021	2020
	€ x 1.000	€ x 1.000
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	4.189	6.162
Benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. geïdentificeerde risico's (B)	3.130	2.926
Weerstandsvermogen (A -/- B)	**1.059**	**3.236**
Weerstandsfactor	**1,34**	**2,11**

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 van Gemeente Beek bedraagt voor 2021 1,34. De weerstandscapaciteit kwalificeert hiermee als voldoende. Wij bevelen aan om in de beoordeling van de weerstandscapaciteit zowel het weerstandsvermogen (absolute component) als de weerstandsfactor (relatieve component) te betrekken.

De daling in de weerstandsfactor wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een daling in de algemene reserve, zijnde de financiële buffer van de gemeente. Deze daling wordt onder andere veroorzaakt door de onttrekking van € 1.000.000 ten gunste van de BTW-egalisatiereserve welke bedoeld is om fluctuaties van btw-exploitatie inkomsten uit hoofde van investeringen in riolering te dekken.

Wij benadrukken dat diverse gemeenschappelijke regelingen waarin 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. In de analyse van de aanwezige weerstandscapaciteit van de gemeente dient derhalve rekening te worden gehouden met vorenstaande.

Financiële rechtmatigheid

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2021 van de gemeente Beek. 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.

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

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 programma 2, 3 en 5 een begrotingsoverschrijding qua lasten groter dan de rapporteringstolerantie heeft plaatsgevonden. Voor een inhoudelijke duiding van de overschrijdingen verwijzen wij naar het overzicht kostenoverschrijdingen opgenomen in bijlage 1 van de programmarekening. In deze toelichting voor wat betreft rechtmatigheid zijn de overschrijdingen toegelicht, waarmee de gemeente 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. De begrotingsoverschrijding welke als financiële onrechtmatigheid kwalificeert is reeds eerder in dit verslag tot uiting gebracht.

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.

4. OVERIGE ELEMENTEN

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

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 wij 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-continuiteit/

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.

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 navolgende tabel 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 C41B	Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	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.
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 G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - gemeentedeel 2021	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	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.
VWS H16	Regeling specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

M&O beleid inzake aan centrumregeling uitbestede uitvoering Tozo
Gemeente Gulpen-Wittem heeft de uitvoering van de Tozo-regeling 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 Gulpen-Wittem, 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 de gemeente geen in opzet opgesteld M&O beleid heeft. Dit doet echter geen afbreuk aan de hiervoor beschreven werkzaamheden welke 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 Beek.

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 ongekende 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 het algemeen bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het dagelijks bestuur 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. In onderstaand overzicht geven wij de geplande en de (verwachte) gerealiseerde urenbesteding weer.

Overzicht geplande en gerealiseerde urenbesteding

Functieniveau	Geplande uren	Gerealiseerde uren *	Verschil
Externe accountant	31	59	28
Supervisor	85	209	124
Assistent accountants	187	312	125
Totaal	**303**	**580**	**277**

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