

ACCOUNTANTSVERSLAG

2019



gemeente **Brunssum**



Gemeente Brunssum
Postbus 250
6440 AG BRUNSSUM
ter attentie van de gemeenteraad

KSG Registeraccountants B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

Reuver, 24 juni 2020

Betreft: accountantsverslag 2019

Onze ref.: PBO/14570-80-2019

Geachte leden van de raad,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Brunssum. We zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van gemeente Brunssum over het boekjaar 2019 te verstrekken.

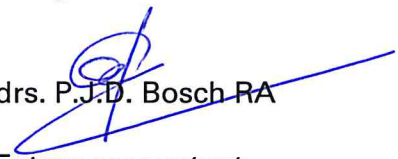
Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:

- ✚ Onderbouwing voor goedkeurende controleverklaring;
- ✚ Belangrijke controlebevindingen en aanbevelingen;
- ✚ Kwaliteit beheersorganisatie en interne beheersing;
- ✚ Relevante ontwikkelingen.

Het concept van dit verslag is gedeeld met de auditcommissie tijdens de vergadering van de auditcommissie op 9 juni 2020. In een eerder stadium is het concept met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Brunssum. Na de vergadering van de auditcommissie op 9 juni 2020 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

We willen benadrukken dat dit accountantsverslag is opgesteld ten behoeve van de raad van de gemeente Brunssum en mag daarom niet zonder onze toestemming aan derden worden verstrekt.

Hoogachtend,



drs. P.J.D. Bosch RA
Extern accountant
KSG Registeraccountants B.V.

Inhoud

1	Conclusie jaarrekeningcontrole.....	3
2	Controlebevindingen en adviespunten.....	6
3	Analyse resultaat en vermogen gemeente Brunssum	8
4	Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie	11
5	Relevante ontwikkelingen	12
	Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten	13
	Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Brunssum	15
	Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Brunssum ..	15
	Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel	16

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de opdrachtbevestiging inzake de accountantscontrole 2019 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Brunssum (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet);
- Het door de Raad vastgestelde controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019.

Gehanteerde toleranties

Op basis van de door u vastgestelde controleverordening en controleprotocol hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

Goedkeuringstoleranties

- Fouten: 1% van het totaal van de lasten incl. dotaties reserves: €1.271.000
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de lasten incl. dotaties reserves: €3.813.000

Rapportagetoleranties

De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden bedragen €50.000 of 3% van de uitgaven en inkomsten van het betreffende programma.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2019 van gemeente Brunssum afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid verstrekken. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en er rechtmatig gehandeld is. Afwijkingen en/of onzekerheden zijn binnen de gestelde toleranties van de Raad gebleven. De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en worden voldoende gedekt door direct gerelateerde opbrengsten c.q. bijdragen. Deze zijn juist op taakveldniveau toegelicht.

Niet gecorrigeerde afwijkingen

In overeenstemming met het Controleprotocol Accountantscontrole jaarrekening 2019 zijn alle afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie van €50.000 met het bestuur van de ambtelijke organisatie besproken. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met het bestuur van de ambtelijke organisatie besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving.

Voor nadere toelichting verwijzen we naar hoofdstuk 2 en *Bijlage 2a. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Brunssum* en *Bijlage 2b. Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Brunssum*. Alle niet -gecorrigeerde afwijkingen zijn individueel en geaggregeerd niet materieel. Het totaaloverzicht van niet – gecorrigeerde afwijkingen bestaat alleen uit onzekerheden en dient door het college bevestigd te worden. De onzekerheden zijn veroorzaakt door externe invloeden in het Sociaal Domein en onrechtmatigheden van Europese aanbestedingen.

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2019 aan de verslaggevingsvoorschriften van het BBV voldoet. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en schattingsposten beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld;
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid bij het opstellen van de jaarrekening 2019 en de totstandkoming van transacties zijn aanvaardbaar. Wij hebben geconstateerd dat de verplichte paragrafen en toelichtingen in de jaarrekening in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

WNT

Wij hebben geconcludeerd dat de bezoldigingen in de WNT -bijlage over 2019 niet strijdig zijn met de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De jaarstukken voldoen aan de gestelde publicatie-eisen van de WNT.

Sisa

Wij hebben de SiSa -bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole over het jaar 2019 uitgegeven door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Hierbij hebben we de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa -bijlage bij de jaarrekening 2019 van gemeente Brunssum vastgesteld.

Gebeurtenissen na balansdatum

Zowel onder Gebeurtenissen na balansdatum als het jaarverslag heeft gemeente Brunssum de gevolgen van het COVID-19 (Corona) virus adequaat toegelicht. De toelichting voldoet aan de minimumeisen van het BBV.

Jaarverslag

Als accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d van de Gemeentewet te vermelden of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen materiële tegenstrijdigheden, tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied. Daarnaast hebben we vastgesteld dat het jaarverslag voldoende transparant naar alle belanghebbenden is. De verplichte paragrafen onderhoud kapitaalgoederen, bedrijfsvoering, grondbeleid en verbonden partijen geven voldoende inzicht in de doorgevoerde verbeteringen en externe c.q. interne ontwikkelingen van de gemeente Brunssum. De paragrafen Financiering en Weerstandsvermogen & risicobeheersing geven de financiële positie van de gemeente Brunssum weer.

Taakvelden

Artikel 66 van het BBV bepaalt onder meer dat het overzicht taakvelden dezelfde totaalbedragen moet bevatten als de jaarstukken en dat het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld moeten worden toegelicht. Wij hebben de bijlage 2: Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld juist met de toelichting in de programmaverantwoording kunnen afstemmen. Gemeente Brunssum heeft het verdelingsprincipe tussen taakvelden en programma's juist conform Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (gepubliceerd in de Staatscourant op 18 april 2016) toegepast. De taakvelden zijn per programma logisch en naar aard in de programmaverantwoording toegelicht.

Schatkistbankieren

Verder hebben wij vastgesteld dat de gemeente Brunssum aan de gestelde eisen van toelichting van de Wet verplicht schatkistbankieren en de Wet Fido (Wet Financiering Decentrale Overheden) voldoet.

2 Controlebevindingen en adviespunten

2.1 Sociaal domein

In de controle op het Sociaal Domein hebben we geen fouten vastgesteld. De basisregistraties van gemeente Brunssum waarborgen in voldoende mate de betrouwbaarheid van de zorglasten. Mede door externe invloeden hebben we slechts onzekerheden geconstateerd. De totale onzekerheden voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid in het Sociaal Domein bedragen respectievelijk €246.295 en €304.819. Voor een overzicht van de onzekerheden in het Sociaal Domein verwijzen we naar *Bijlage 2b. Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Brunssum*.

De onzekerheden in het Sociaal Domein bestaan uit de volgende onderdelen:

- ✚ Onzekerheid prestatielevering Jeugdwet als gevolg van niet tijdig aangeleverde productieverantwoordingen en bijbehorende controleverklaringen van zorgaanbieder Altracura (€112.886) en zorgaanbieder Stichting Uit de Steigers (€133.409). Zorgaanbieder Altracura is in 2019 failliet gegaan. Op 29 mei 2020 heeft Levanto alsnog een gewaarmerkte productieverantwoording met niet-goedkeurende controleverklaring voor zorgaanbieder Stichting Uit de Steigers afgegeven. Achteraf heeft de zorgaccountant niet meer de levering van de zorg kunnen vaststellen, omdat geen adequate procedure hiervoor bij Stichting Uit de Steigers is ingericht;
- ✚ Onzekerheid rechtmatige bestedingen sociale uitkeringen BBZ van €58.524. Vanaf 2019 heeft ISD-BOL de heffing en inning van BBZ -leningen aan centrumgemeente Maastricht uitbesteed. ISD-BOL en gemeente Brunssum hebben over 2019 geen controle-informatie van rechtmatige besteding meer ontvangen.

2.2 Europese aanbestedingen

In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben we gedurende de controle voor een totaal van €77.294 aan onrechtmatigheden van Europese aanbestedingen van diensten vastgesteld. Het bedrag van €77.294 bestaat geheel uit fouten. De overschrijdingen zijn veroorzaakt door het niet tijdig opstarten van Europese aanbestedingsprocedures bij verlengingen van (oude) contracten voor groenonderhoud en onderhoud zwembaden.

Wij adviseren de gemeente Brunssum de inkoop -en aanbestedingsprocedures verder aan te scherpen door:

- ✚ oude contracten te herzien en nieuwe contracten overeen te komen;
- ✚ tijdig te bewaken dat verlengingen niet tot overschrijdingen van de Europese drempelbedragen voor diensten leiden;
- ✚ de kwaliteit van de spendanalyse te optimaliseren.

2.3 *Onderhoudsvoorziening gemeentelijke gebouwen*

Gedurende de balanscontrole hebben we een verwachte overdekking van €255.000 in de egalisatievoorziening voor onderhoud van gemeentelijke gebouwen t/m het jaar 2022 opgemerkt. Conform het BBV is het toegestaan om de overdekking in latere jaren in te halen. De overdekking is veroorzaakt door de toevoeging van de verkoopsommen van panden in de onderhoudsvoorziening van €319.000 in 2018. We adviseren de gemeente Brunssum de structurele toevoegingen aan de egalisatievoorziening te verlagen.

2.4 *Begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen*

In het kader van begrotingsrechtmatigheid hebben wij alle lastenoverschrijdingen en begrotingsonderschrijdingen (op productniveau) groter dan €50.000 beoordeeld. Lastenoverschrijdingen en begrotingsonderschrijdingen zijn onrechtmatig volgens de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV (oktober 2018) en tellen *niet* mee in ons rechtmatigheidsoordeel als controlerend accountant wanneer:

- a). de lastenoverschrijdingen binnen het bestaand beleid van de Raad passen;
- b). direct gerelateerde opbrengsten tegenover de lastenoverschrijdingen staan;
- c). de lastenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen plaats hebben gevonden.

Wij hebben geen afwijkingen op het gebied van begrotingsrechtmatigheid vastgesteld.

3 Analyse resultaat en vermogen gemeente Brunssum

3.1 Samenvatting gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt in 2019 €2,7 mln. positief (na mutaties reserves). Per saldo heeft gemeente Brunssum €5,6 mln. aan voordelen en €2,9 mln. aan nadelen gerealiseerd. Het positieve resultaat van €2,7 mln. is grotendeels verklaard door de volgende ontwikkelingen:

Voordelen

- + Duurzame uitstroom van uitkeringsgerechtigden en andere verdelingssystematiek voor de BUIG van €0,7 mln.;
- + Voordeel op de WOZL van €0,7 mln.;
- + Restantvoordelen in totaal €4,2 mln. (zie o.a. overzicht op blz. 13 van de jaarrekening);

Nadelen

- + Incidenteel nadeel in de grondexploitaties van €0,6 mln. door een hogere dotatie aan de verliesvoorziening van Doorsteek 't Ei betrekking;
- + In december 2019 is €2,0 mln. aan Provincie Limburg betaald voor financiële afwikkeling van de Buitenring Parkstad;

Exploitatieresultaat (in € 1.000)	
Gerealiseerd totaal aan baten:	€92.664
Gerealiseerd totaal aan lasten:	€97.046
Saldo totale baten en lasten:	-/- €4.382
Onttrekkingen reserves:	€37.047
Toevoegingen reserves:	€30.014
Mutatie reserves:	€7.033
Gerealiseerd resultaat na bestemming 2019	€2.651

3.2 Incidentele posten

In deze paragraaf hebben we de incidentele posten uiteengezet die het resultaat eenmalig beïnvloeden. Het gerealiseerd resultaat 2019 van €2.651.000 kan als volgt uitgesplitst worden:

(in € 1.000)	Bedrag
Totaal structureel	€5.469 (V)
Totaal incidenteel	€2.818 (N)
Resultaat na bestemming 2019	€2.651 (V)

Het gerealiseerde resultaat van €2.651.000 is voornamelijk veroorzaakt door de ontwikkelingen, zoals in paragraaf 3.1 beschreven. Mede door voldoende onttrekkingen aan de reserves bedraagt het gerealiseerd resultaat over 2019 €2.651.000 positief. Over 2019 is er echter sprake van een negatieve structurele exploitatieruimte van 0,9%. Gemeente Brunssum heeft de incidentele baten en lasten op juiste wijze in de jaarrekening toegelicht.

3.3 Resultaat sociaal domein

Het resultaat in het Sociaal Domein (conform Programma 3: saldi taakvelden 6.3 t/m 6.82) bedraagt €1,9 mln. (positief ten opzichte van begroting). Het resultaat is voldoende verklaard door de volgende ontwikkelingen:

- ✚ Taakveld 6.3: duurzame uitstroom van uitkeringsgerechtigden en meer uitkering BUIG gelden voor in totaal van €552.000;
- ✚ Taakveld 6.4: lagere tekortbijdrage aan sociale werkvoorziening WOZL/WSP en lagere lasten re-integratiebudget ISD-BOL voor in totaal van €823.000;
- ✚ Taakveld 6.71: lagere WMO -lasten als gevolg van daling pgb-ers en invoering van lager abonnementstarief van eigen bijdragen €148.000;
- ✚ Taakveld 6.72: totaal voordeel van €336.000, veroorzaakt door onderschrijding op centraal ingekochte specialistische Jeugdhulp bij gemeente Maastricht €514.000 en overschrijding van €348.000 op Ambulante Jeugdhulp van door stijging aantal duurdere arrangementen en nagekomen zorgnota's van 2018;

Gedurende 2019 is de volledige Integrale reserve Sociaal Domein door middel van begrotingswijziging een bedrag van €1.851.000 opgeheven, waarbij het restantsaldo aan de Algemene Reserve toegevoegd is. Gemeente Brunssum verwacht geen verdere tekorten in het Sociaal Domein over de komende 4 jaar. Per saldo is onder de streep het Sociaal domein budgettair neutraal in de meerjarenbegroting opgenomen.

Mede door externe invloeden buiten de gemeente en macro-economische ontwikkelingen, zoals de herverdeling gemeentefonds en wijziging woonplaatsbeginsel vanaf 1 januari 2022, kunnen de resultaten in het Sociaal Domein in toekomstige jaren fluctueren. Deze ontwikkelingen zijn vooralsnog onzeker. Daarom verdient het aanbeveling actuele inzichten in het Sociaal Domein tijdig in de meerjarenbegroting te verwerken.

3.4 Weerstandsvermogen & financiële positie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2019 €55,4 mln. en is gedaald met €4,3 mln. ten opzichte van 2018 (7%). De continuïteit is voldoende gewaarborgd. De solvabiliteitsratio ligt op het niveau van 70% en is als goed aan te merken. De ratio van het weerstandsvermogen is bepaald op 2,47 en is derhalve uitstekend. Afhankelijk van de meicirculaire en effecten COVID-19 (Corona) crisis kan de ratio van het weerstandsvermogen fluctueren. Deze ontwikkelingen zijn echter vooralsnog onzeker.

Overige kengetallen, afgezet tegen normen in de gemeentesector, tonen de volgende ontwikkelingen:

- 1/ er is een negatieve structurele exploitatieruimte (0,9%) om extra lasten of tekorten binnen de huidige budgetten op te vangen;
- 2/ er is sprake van een lage schuldquote ten opzichte van het eigen vermogen teneinde schulden te kunnen aflossen;
- 3/ de ratio grondexploitatie geeft weer hoe de boekwaarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De ratio grondexploitatie voor 2019 is voor de gemeente Brunssum 5% (<20% volgens VNG -norm; minst risicovol). Dit is gunstig omdat op balansdatum tegenover de boekwaarde van grondexploitaties (€4,8 mln.) €92,7 mln. werkelijke opbrengsten staan.

4 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

4.1 Bevindingen interne beheersing

Op basis van de tussentijdse controle hebben we de opzet en bestaan van alle belangrijke processen en beheersmaatregelen binnen de gemeente Brunssum vastgesteld, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar ons professioneel-kritisch oordeel is gebleken dat de gemeente Brunssum in de basis aan de te stellen eisen van interne beheersing voldoet, behoudens enkele aandachtsgebieden. Mogelijke verbeterpunten op het gebied van de interne beheersing en bedrijfsvoering zijn besproken met de gemeentesecretaris en vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie. Ten behoeve van de ambtelijke en bestuurlijke organisatie hebben we deze bevindingen in onze managementletter d.d. 11 december 2019 gerapporteerd.

4.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking rapporteren. Ten behoeve van de ambtelijke organisatie zijn onze bevindingen reeds in de managementletter van d.d. 11 december 2019 opgenomen.

Uit de tussentijdse controle hebben we de opzet en bestaan van de general controls van de automatiseringsomgeving ter waarborg van de betrouwbaarheid van het lijstwerk vastgesteld. Verder hebben wij geconstateerd dat de beschikbaarheid en informatiebeveiliging van de ICT-infrastructuur nog niet op het gewenste kwaliteitsniveau is. Wij hebben meerdere aanbevelingen aan de ambtelijke organisatie gerapporteerd. Onze aanbevelingen vinden hun weerslag in:

- ✚ de naleving van de standaarden Informatiebeveiliging Rijksoverheid (Baseline Informatiebeveiliging Overheid: BIO) en AVG;
- ✚ toetsing van de ICT-dienstverlening Parkstad-IT op gebied van systeembeheer; en
- ✚ verbetering van de ongestructureerde data op het netwerk van de gemeente.

Wellicht ten overvloede willen we benadrukken dat onze bevindingen in het kader van de accountantscontrole een meer generiek karakter hebben.

5 Relevante ontwikkelingen

In 2019 en voorjaar 2020 heeft de Commissie BBV enkele belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsrichtlijnen gepubliceerd. De meest in het oog springende ontwikkelingen zijn Richtlijn inzake toelichting over de effecten van het COVID-19 (Corona) virus (zie hoofdstuk 1) en de intrede van de rechtmatigheidsverantwoording van gemeenten vanaf 2021. Hierbij zijn een 2-tal varianten mogelijk: a. rechtmatigheidsverklaring b. internal control statement (ICS). Het belangrijkste onderscheid tussen beide varianten is verantwoording over de doeltreffendheid en doelmatigheid van processen bij de variant van een ICS. De gemeente Brunssum is in voorbereiding vanaf 2021 een rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening te verantwoorden. De Raad dient hierover nog een formeel standpunt in te nemen.

Inmiddels heeft de Commissie BBV slechts een voorbeeldtekst gepubliceerd. In de loop van 2020 zal de Kadernota Rechtmatigheid aangepast worden. Niettemin is het van belang de financiële beleidsgrémia van gemeente Brunssum tijdig op elk ingenomen standpunt van rechtmatigheidsverklaring te laten aansluiten.

In onze managementletter over 2019 hebben we reeds opgenomen dat een verdere professionalisering van de verbijzonderde interne controlefunctie (VIC) noodzakelijk is teneinde te voldoen aan een rechtmatigheidsverklaring vanaf het jaar 2021. De professionaliseringsslag heeft met name betrekking op het optimaliseren van controletechnieken en vastleggen van de omvang van deelwaarnemingen in relatie tot de geplande omvang.

Samenvattend hebben we geconcludeerd dat de inrichting van de verbijzonderde interne controlefunctie zich in vergelijking met andere gemeenten in Limburg positief onderscheidt. Als gemeente is het belangrijk de inrichting van de interne controlefunctie verder te stroomlijnen, zodat een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring in 2021 een logisch gevolg is. Desgewenst kunnen we gemeente Brunssum in dit proces faciliteren.

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten

Geen indicaties van fraude

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het College. Uit dien hoofde is het College verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de gemeente, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een

geschikt systeem van interne beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in haar geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of fouten.

Niet -financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de controle op rechtmatigheid betreft onder andere het beoordelen van indicaties of signalen van een verhoogd risico op het gebied van juridische rechtmatigheid (niet -financiële rechtmatigheid: het niet voldoen van beheershandelingen aan gemeentelijke -, nationale en Europese wet- en regelgeving). Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben we geen tekortkomingen geconstateerd, behoudens de niet -materiële onzekerheden in het sociaal domein (zie *Bijlage 2b. Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Brunssum*).

Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. De naleving hiervan is binnen de organisatie van KSG ingebed. Op basis van dit normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van gemeente Brunssum in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke bepalingen en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat er geen schendingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften hebben plaatsgevonden. Ons zijn geen relaties bekend tussen KSG en haar zuster- en/of moedermaatschappijen of haar aandeelhouders en/of werknemers en uw organisatie, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed op onze onafhankelijkheid kunnen zijn.

In dit verband merken wij op dat wij slechts assurance-diensten hebben uitgevoerd. Hierdoor is onze onafhankelijkheid voldoende gewaarborgd voor het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

In het kader van verscherpte richtlijnen vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te

rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken we onderstaand een opgave van de tijdsbesteding van onze controlewerkzaamheden per fase van het controleproces (incl. een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole):

Urenbesteding fase	uren	
Planning/ interim	85,00	28%
Balanscontrole	205,25	69%
Afronding	8,00	3%
Totaal:	298,25	100%

De bestede uren overschrijden licht onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken. De overschrijding is veroorzaakt door extra werkzaamheden bij de correctieboekings op de Jeugdwet als gevolg van foutieve prognoses van centrumgemeente Maastricht en geconstateerde afwijkingen in de controle van de aanbestedingen.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ Gemeente Brunssum heeft gedurende het boekjaar 2019 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen en verslaggeving;
- ✓ Belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties hebben zich in het boekjaar 2019 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2019 hebben;
- ✓ Er zijn geen meningsverschillen met de ambtelijke organisatie of College geweest. Bij de uitvoering van de opdracht heeft de ambtelijke organisatie ons volledige medewerking verleend en hebben wij toegang tot de benodigde informatie gehad;
- ✓ Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan die de uitvoering van onze controle in belangrijke mate hebben bemoeilijkt. De medewerkers van gemeente Brunssum hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons Nadere voorschriften NOCLAR (NON-Compliance with Laws and Regulation), hierna NV NOCLAR. Hierin staat dat wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door de gemeente Brunssum. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen we u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>). Gedurende de uitvoering van de controle hebben we geen relevante niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.

Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Brunssum

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Onzekerheid Sociaal Domein	-	€246.295 (negatief)	Geen goedkeurende controleverklaringen bij productieverantwoordings van zorgaanbieders (Altracura en Uit de Steigers)
Totaal		-	€246.295 (negatief)	

Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Brunssum

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Onzekerheden rechtmatige besteding: levering zorg ambulante Jeugdwet als gevolg van niet ontvangen productieverantwoordings	-	€246.295 (*)	Geen goedkeurende controleverklaringen bij productieverantwoordings van zorgaanbieders (Altracura en Uit de Steigers)
2.	Onzekerheid rechtmatige bestedingen sociale uitkeringen BBZ	-	€58.524 (*)	Centrumgemeente Maastricht heeft geen controle-informatie over rechtmatige bestedingen meer verstrekt.
3.	Fouten aanbestedingen (overschrijding Europese norm van €221.000)	€77.294	-	Niet tijdig Europese aanbesteding opgestart bij meerdere opdrachten < Europese drempel over meerdere jaren en oude contracten.
Totaal		€77.294	€304.819	

⚡ De totale onzekerheid in het Sociaal Domein bedraagt €304.819.

Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel gemeente Brunssum

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige uitkering	Totale fout of onzekerheid per specifieke uitkering	Totale omvang van de fout of de onzekerheid (in €)	Toelichting fout/onzekerheid	Soort controleverklaring (rechtmatigheid/getrouwheid)
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2019	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2017	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2019	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Totale fout of onzekerheid per specifieke uitkering	Totale omvang van de fout of de onzekerheid (in €)	Toelichting fout/onzekerheid	Soort controleverklaring (rechtmatigheid/getrouwheid)
	(exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)				
H4	Specifieke uitkering Sport	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend