Accountantsverslag gemeente Beesel 2022

KSG Registeraccountants B.V.



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

Gemeente Beesel
Postbus 4750
5953 ZK Reuver
ter attentie van de gemeenteraad

Reuver, 3 juli 2023

Betreft: accountantsverslag 2022 Onze ref.: PBO/10120-80-2022

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 Beesel. We verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van gemeente Beesel over het boekjaar 2022.

Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:

- Onderbouwing voor goedkeurende controleverklaring;
- Belangrijke controlebevindingen en aanbevelingen;
- Kwaliteit beheersorganisatie en interne beheersing;
- Overige formele aspecten en bevindingen.

Het concept van dit verslag wordt gedeeld met de auditcommissie op 28 juni 2023. In een eerder stadium is het concept met de gemeentesecretaris en vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beesel. Na de vergadering van de auditcommissie op 28 juni 2023 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

We willen benadrukken dat dit accountantsverslag is opgesteld ten behoeve van de Raad van de gemeente Beesel 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 Beesel 8

4 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie 10

5 Relevante ontwikkelingen 11

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten 13

Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Beesel 15

Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Beesel 15

Bijlage 3a Foutenevaluatie SiSa -tabel 16

Bijlage 3b Foutenevaluatie Tozo -regeling (G4) 18

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de gunning van de meervoudige onderhandse aanbesteding van accountantsdiensten voor de jaren 2022 tot en met 2025 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. 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 Beesel (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet);
- Het door de Raad vastgestelde controleprotocol 2022 en bijbehorend normenkader d.d. 19 december 2022.

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. toevoeging reserves: €515.000
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: €1.545.000

Rapportagetoleranties
Bij de jaarrekening bedraagt de rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden €50.000. In het kader van begrotingsrechtmatigheid bedraagt de rapporteringstolerantie 20% ten opzichte van de begroting.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2022 van gemeente Beesel afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid verstrekken. De goedkeurende controleverklaring 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 correct op beleidsveldniveau toegelicht.

Afwijkingen

In overeenstemming met het controleprotocol 2022 zijn alle afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie van fouten en onzekerheden met een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken en waar nodig gecorrigeerd. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met de ambtelijke organisatie op besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving en verslaggeving.

We hebben geen niet-gecorrigeerde afwijkingen geconstateerd. Hiervoor verwijzen we naar hoofdstuk 2 en *Bijlage 2a. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Beesel en Bijlage 2b. Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Beesel*.

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2022 aan de verslaggevings-voorschriften 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 2022 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 2022 conform de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn verantwoord. 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 2022 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 2022 van gemeente Beesel vastgesteld.

Toelichting & presentatie

In onze beoordeling van de jaarstukken hebben we verplichte en onverplichte onderwerpen betrokken, zoals:

- Naleving Wet open Overheid (WOO)
- Integriteitsmeldingen
- Fraude(risico)paragraaf / M&O
- Duurzaamheid

Wij hebben geconstateerd dat gemeente Beesel bovengenoemde thema's voldoende en passend in de jaarstukken nader heeft verantwoord. In een afzonderlijke duurzaamheidsparagraaf zijn de opgestelde Duurzaamheidsvisie en actieplan Duurzaamheid 2019-2022 verantwoord. De voortgang van de duurzaamheidsacties tot en met 2022 is voldoende beschreven. Wij adviseren het thema duurzaamheid te blijven bewaken en mogelijk naar een hoger level te brengen (rapporteren over beleidsindicatoren duurzaamheid).

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 Beesel. De paragrafen Financiering en Weerstandsvermogen & risicobeheersing geven de financiële positie van de gemeente Beesel 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 Beesel 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

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Beesel 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 en onzekerheden groter dan de rapporteringstoleranties vastgesteld. De basisregistraties van gemeente Beesel waarborgen in voldoende mate de betrouwbaarheid van de zorglasten. We hebben vastgesteld dat de gemeentelijke administratie en de registraties van zorgaanbieders voldoende met elkaar in overeenstemming zijn. De prestatielevering hebben we zowel kwalitatief als kwantitatief voldoende vastgesteld.

2.2 *Europese aanbestedingen*

In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben we geen afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie meer vastgesteld.

2.3 *Grondexploitaties*

Op basis van onze werkzaamheden en verkregen controle-informatie hebben wij vastgesteld dat de waardering van de grondexploitaties voldoende onderbouwd is en de gehanteerde uitgangspunten voor de schattingen aannemelijk en consistent toegepast zijn. We hebben vastgesteld dat de grondprijzen voor (sociale) woningbouw voor 2022 voldoende vergelijkbaar met de grondprijzen voor (identieke) objecten in naburige gemeenten zijn.

2.4 *Voorzieningen*

Tijdens de controle op de voorzieningen hebben we vastgesteld dat de voorzieningen voldoende getrouw en rechtmatig (conform BBV) per balansdatum zijn opgenomen. Onze enige bevinding heeft betrekking op:

Nr.	Bevinding	Effect/advies
1.	Over 10 jaar is de overdekking in de onderhoudsvoorziening ongeveer €1,0 mio gezien het veiligheids -en onderhoudsniveau van wegen.	Het verdient aanbeveling de toekomstige stortingen in de financiële onderhoudsvoorziening hierop aan te passen. Reactie gemeente Beesel: Er wordt in 2023/3024 een nieuw wegenbeheerplan opgesteld. In afwachting hiervan zal er in de begroting 2024 geen indexering plaatsvinden van de jaarlijkse storting in de onderhoudsvoorziening. Voor 2025 en volgende jaren wordt de hoogte van de onderhoudsvoorziening en de hoogte van de jaarlijkse storing opnieuw bepaald op basis van het nieuwe wegenbeheerplan.

2.5 Wet Inburgering (M&O-beleid)

Op 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten. Met het nieuwe inburgeringsstelsel wordt beoogd dat inburgeringsplichtigen zo snel mogelijk de taal leren, richting werk worden geactiveerd en volwaardig aan de Nederlandse samenleving gaan deelnemen. Gemeenten hebben de regie over de uitvoering van de inburgering ("regierol"), waaronder de verantwoordelijkheid om inburgeringsplichtige asielstatushouders, gezinsmigranten en overige migranten te begeleiden, met hen de keuze te maken voor een van de drie leerroutes (Onderwijsroute, de B1-route of de Zelfredzaamheidsroute) en toe te zien op de voortgang van het inburgeringstraject. Gemeenten hebben de wettelijke plicht om ervoor zorg te dragen dat er aan de inburgeringsplichtige asielstatushouder tijdig een inburgeringsaanbod wordt gedaan.

Van gemeenten wordt verwacht dat zij in aanvulling op het bestaande M&O-beleid bij een gemeente specifiek aandacht aan de Wet Inburgering 2021 besteden. Een gemeente die reeds beschikt over een goede opzet en een goed werkend M&O-beleid, kan dit M&O-beleid doortrekken naar de Wet Inburgering 2021. Daarin zal dan wel extra aandacht nodig zijn voor specifieke risicofactoren en–afwegingen inzake de Wet Inburgering 2021.

In het kader van de SiSa -controle hebben wij navraag gedaan naar een M&O-beleid op gebied van de Wet Inburgering 2021. Op controledatum is ons bevestigd dat dergelijk M&O-beleid nog niet bestaat. Daarom adviseren we gemeente Beesel dringend een goede opzet en een goed werkend M&O-beleid op gebied van de Wet Inburgering 2021 te implementeren. Gemeente Beesel bepaalt zelfstandig de tijdigheid van de invoering van het betreffende M&O-beleid.

Advies:
In het kader van de SiSa -controle hebben wij geconstateerd dat de bestedingen (lees: uitgaven aan statushouders bij SiSa-regeling G10) over 2022 €33.608 waren. Dit betekent dat er nauwelijks risico op gebied van Misbruik & Oneigenlijk op controledatum is. De opzet van het M&O-beleid op gebied van de Wet Inburgering 2021 is echter niet toereikend. Als gevolg hiervan is er sprake van een formele bevinding in het kader van de jaarrekeningcontrole 2022. Van gemeente Beesel hebben we inmiddels vernomen dat het betreffende M&O-beleid op gebied van Wet Inburgering voor het 4e kwartaal van 2023 opgesteld en ingevoerd wordt.

2.6 Begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen

In het kader van begrotingsrechtmatigheid hebben wij alle lastenoverschrijdingen (op programmaniveau) groter dan €50.000 beoordeeld. Lastenoverschrijdingen 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 groter dan de rapporteringstolerantie op het gebied van begrotingsrechtmatigheid vastgesteld.

3 Analyse resultaat en vermogen gemeente Beesel

3.1 Samenvatting gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt in 2022 €1.439.000 positief (na mutaties reserves). Ten opzichte van de gewijzigde begroting is er sprake van een positieve afwijking van €1.180.000. De positieve afwijking van €1,2 mio. is met name verklaard door de volgende ontwikkelingen – zie eveneens par. 3.3.2.:

- Voordeel Programma 1 van €91.000 als gevolg van diverse voordelen <€25.000;
- Voordeel Programma 2 van €425.000 als gevolg van lagere lasten op het Sociaal Domein;
- Voordeel Programma 3 van €502.000 door vrijval verliesvoorziening Oppe Brik van €203.000 en overige niet aangewende budgetten;
- Voordeel Programma 4 van €338.000 door voordeel op vluchtelingenopvang Oekraïners van €130.000 en overige niet aangewende budgetten;
- Voordeel Programma 5 door meer ontvangen algemene uitkering dan verwacht van €187.000 en waardedaling participaties van €85.000.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Gerealiseerd totaal aan baten:	€45.509	
Gerealiseerd totaal aan lasten:	€41.610	
Saldo totale baten en lasten:		**€3.899**
Onttrekkingen reserves:	€7.458	
Toevoegingen reserves:	€9.918	
Mutatie reserves:		**-/-2.460**
Gerealiseerd resultaat na bestemming 2022		**€1.439**

3.2 Incidentele baten en lasten

Gemeente Beesel heeft de incidentele baten en lasten op juiste wijze in de jaarrekening toegelicht (blz. 122 van de jaarrekening). In deze paragraaf hebben we de incidentele posten uiteengezet die het gerealiseerd resultaat eenmalig volgens het overzicht incidentele baten en lasten beïnvloeden:

(in € 1.000)	Bedrag
Saldo structurele baten en lasten 2022 (incl. reserves)	€ 3.260 (V)
Saldo incidentele baten en lasten 2022 (incl. reserves)	€ 1.821 (N)
Het gerealiseerd resultaat 2022	**€ 1.439 (V)**

Het saldo van incidentele baten en lasten is niet hoger dan het saldo van structurele baten en lasten. Over 2022 is er sprake van een structurele exploitatieruimte van 11%. Afgezet tegen de significante budgetoverheveling is deze ontwikkeling veroorzaakt door een momentopname en kan tot een vertekend beeld voor de meerjarenbegroting leiden. Daarom adviseren we

gemeente Beesel het structurele begrotingsevenwicht te blijven bewaken en geen incidentele middelen voor structurele taken in te zetten.

3.4 Weerstandsvermogen & financiële positie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2022 €19,9 mio. en is door de significante budgetoverheveling aanzienlijk ten opzichte van 2021 gestegen.

De solvabiliteitsratio van 52% is volgens gangbare norm voor gemeenten voldoende. De ratio van het weerstandsvermogen is op basis van de jaarrekening 2022 bepaald op 2,11 en is goed (>dan 2).

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

1/ er is een positieve structurele exploitatieruimte 11%. Hierdoor is gemeente Beesel in staat om extra lasten of tekorten binnen de huidige budgetten op te vangen, maar verdient het aanbeveling om het structurele begrotingsevenwicht te blijven bewaken

2/ er is sprake van een lage schuldquote ten opzichte van het eigen vermogen teneinde schulden te kunnen aflossen: -/- 13% (<90%; minst risicovol)

3/ de ratio grondexploitatie geeft weer hoe de boekwaarde van de grond zich verhoudt tot de totale baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De ratio grondexploitatie voor 2022 is voor de gemeente Beesel 1% negatief (<20%: minst risicovol). Door de relatief lage boekwaarde van de voorraden is er feitelijk geen relatie tussen de baten en projectkosten. Op 31 december 2022 zijn de projectkosten per saldo door de eerder gerealiseerde grondverkopen grotendeels terugverdiend.

Kort samengevat vertonen alle kengetallen in combinatie een gunstige ontwikkeling. We kunnen ons vinden in de samenvattende conclusie over de algehele verbetering van het financiële weerstandsvermogen van gemeente Beesel onder de kengetallen in de jaarstukken.

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 Beesel 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 Beesel 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 met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Ten behoeve van de ambtelijke en bestuurlijke organisatie van gemeente Beesel hebben we deze bevindingen in onze managementletter d.d. 13 januari 2023 gerapporteerd.
Ten opzichte vorig jaar heeft gemeente Beesel een duidelijke verbeterslag gemaakt in opbouw en structuur van het balansdossier, alsmede procesgang rondom de rechtmatigheidscontrole van de SiSa-regelingen.

4.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Ten behoeve van de ambtelijke organisatie zijn onze detailbevindingen reeds in de managementletter van 13 januari 2023 opgenomen. Wellicht ten overvloede willen we benadrukken dat onze detailbevindingen in het kader van de accountantscontrole een meer generiek karakter hebben.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid, informatiebeveiliging en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen.

5 Relevante ontwikkelingen

5.1 Rechtmatigheidsverantwoording gemeenten

Vanaf 2023 zal de controlerend accountant niet meer een oordeel over de (financiële) rechtmatigheid in zijn controleverklaring opnemen. Gemeenten zijn in deze situatie zelf verantwoordelijk voor het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De controlerend accountant betrekt dan de rechtmatigheidsverantwoording in zijn oordeel over de getrouwheid van de jaarstukken.
Het wetsvoorstel inzake de rechtmatigheidsverantwoording 2023 voor decentrale overheden is inmiddels door de Tweede en Eerste Kamer behandeld en goedgekeurd. De Wijzigingswet voor de rechtmatigheidsverantwoording treedt vanaf 2023 in werking. Ter voorbereiding hierop zal de Commissie BBV de definitieve Notitie Rechtmatigheidsverantwoording later in 2023 publiceren. In 2021 is reeds een standaardtekst voor de rechtmatigheidsverantwoording ontwikkeld. Hierin geeft het College aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarde en M&O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens.

De Raad van gemeente Beesel heeft nog niet de kaders vastgesteld met als uitgangspunt de hoogte voor de verantwoordingsgrens. Het is toegestaan om een keuze tussen 0% en 3% te maken. De verantwoordingsgrens is gelijk aan de huidige toleranties. Dit geldt voor fouten én onzekerheden. Als deze zich gezamenlijk boven de verantwoordingsgrens bevinden, is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van het College wordt tevens verwacht dat in de Paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Binnen de gemeente Beesel wordt hard gewerkt aan de voorbereiding van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording over het jaar 2023. In de basis is de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle op orde. De beleidskaders (incl. financiële verordening) van de gemeente worden later in 2023 aangepast.

We raden gemeente Beesel aan tijdig afspraken over de (juiste inrichting van de) rechtmatigheidscontroles met de huisaccountant te maken, zodat een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring en goedkeurende controleverklaring op gebied van getrouwheid van de jaarstukken een logisch gevolg is. Tot slot willen we gemeente Beesel aanbevelen de hoogte voor de verantwoordingsgrens gelijk aan de goedkeuringstolerantie van de accountant te stellen.

5.2 Actualiteiten wet -en regelgeving

Volgens de Sectorcommissie van de NBA Decentrale Overheid (maart 2023) worden de volgende aanpassingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2023 later in 2023 doorgevoerd:

- Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV): rechtmatigheidstoelichting en grondslagen
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO): uitwerking controle van de getrouwheid van de jaarrekening als geheel, inclusief controle van de rechtmatigheidstoelichting. Tevens zal de materialiteit / goedkeuringstolerantie worden aangepast. Hierover vindt nog overleg met gebruikers van de jaarrekening plaats: Ministerie van BZK zal met IPO en VNG contact opnemen over een passende vorm van

achterbanraadpleging. Het gaat om een aanpassing naar 2% voor fouten én onzekerheden

- Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV: SiSa R-indicatoren worden onderdeel van de rechtmatigheidstoelichting.

Indien de Raad het noodzakelijk acht, adviseren we gemeente Beesel de verantwoordingsgrens tijdig bij te stellen.

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.

Uit de media blijkt steeds vaker dat gemeenten in Nederland door een CEO-fraude worden getroffen. Door middel van phishing-mails trachten hackers directiefraude te plegen en gelden van gemeenten afhandig te maken. Gedurende onze controle hebben we vernomen dat zich geen beveiligingsincidenten binnen gemeente Beesel tot op heden hebben voorgedaan. We adviseren gemeente Beesel te bewaken dat het bewustzijn van directiefraude hoog blijft.

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 fouten en onzekerheden in de foutenevaluatie (*zie Bijlage 2b. Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Beesel*).

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 Beesel 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	133,75	41%
Balanscontrole	168,00	51%
Afronding	26,75	8%
Totaal:	**328,50**	**100%**

De bestede uren overschrijden onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken. De overschrijding is veroorzaakt door aanvullende controlewerkzaamheden op de rechtmatigheid van het toegenomen aantal SiSa -regelingen ten opzichte van 2021 (zoals vluchtelingenopvang Oekraïne en Regiodeal, incl. inzicht in organisatorische inrichting in de regio Noord-Limburg). Deze werkzaamheden zaten niet in de oorspronkelijke prijsafspraak.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ Gemeente Beesel heeft gedurende het boekjaar 2022 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 2022 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2022 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 Beesel hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Sinds 1 januari 2022 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 Beesel. 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.
- ✓ Op basis van onze Controlestandaarden zullen we nader over continuïteit en fraude rapporteren.

Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Beesel

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Geen	-	-	N.v.t.
Totaal		-	-	

Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Beesel

Nr.				
1.	Geen	-	-	N.v.t.
Totaal		-	-	

Bijlage 3a Foutenevaluatie SiSa -tabel

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)
A13	Incidente bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
C55	Aanpak energiearmoede	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
C75B	Regiodeals 3e tranche	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	€ 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)
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2022	€0	€0	N.v.t.	Goedkeurend
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2022	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G13	Onderwijsroute 2022_ deel gemeente	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend

Bijlage 3b Foutenevaluatie Tozo -regeling (G4)

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	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	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele rechtmatigheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid	€ 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	Fout	€ 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	Onzekerheid	€ 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	Formele rechtmatigheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 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	Fout	€ 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	Onzekerheid	€ 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	Formele rechtmatigheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Omvang ingestelde vorderingen levensonderhoud (jaar t) Tozo1 (i.v.m. verstrekte voorschotten levensonderhoud voor publicatiedatum van 22 april)	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Omvang ingestelde vorderingen levensonderhoud (jaar t) Tozo1 (i.v.m. verstrekte voorschotten levensonderhoud voor publicatiedatum van 22 april)	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.

Nadere toelichting Bijlage 3B

In Tabel 3a is een totaalregel van mogelijke afwijkingen van de regeling G4 (Tozo) opgenomen. Tabel 3b vormt een verplichte uitdieping van de foutenevaluatie van de Tozo -regeling aan het Rijk. Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden groter dan de verplichte rapporteringsgrens per SiSa -regeling (bij G4: €125.000) vastgesteld.