

29 juni 2021

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeente Roerdalen

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan de raad van de gemeente Roerdalen
T.a.v. de heer R.J.J. Notermans, raadsgriffier
Postbus 6099
6077 ZH SINT ODILIËNBERG

Maastricht-Airport, 29 juni 2021

Kenmerk: DMe/NBo/MvdB/1050086/2105391

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van gemeente Roerdalen (hierna te noemen 'gemeente') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 7 september 2020 ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen hebben wij toegelicht in de auditcommissie d.d. 21 juni 2021. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij niet bij u op locatie konden langskomen en veel informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente en het servicecentrum MER bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2020 is getrouw en de baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in zowel het jaarverslag (paragraaf Corona en programmaverantwoording) als de jaarrekening.
- ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

AANDACHTSPUNT VOOR 2021

Wij willen vanuit onze natuurlijke adviesfunctie het volgende aandachtspunt voor het komende jaar benoemen:

- ▶ **Rechtmatigheidsverantwoording**
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het verslagjaar 2022 ingaat wordt de gemeente zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het college van burgemeester en wethouders een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid.

RESULTAAT 2020

(x €1.000)	2020	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	-3.570	-4.743
Mutatie reserves	2.431	3.332
Resultaat	-1.138	-1.411

Een uitgebreide analyse van het resultaat is opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

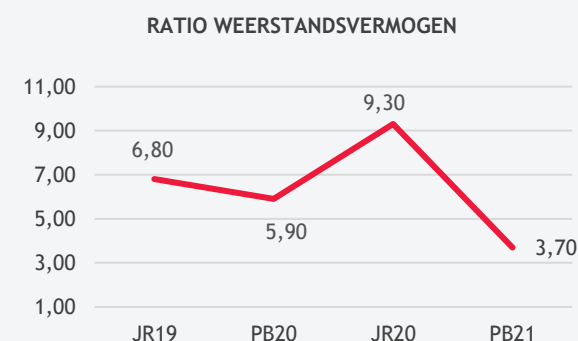
ONTWIKKELING GREX / SOCIAAL DOMEIN

- ▶ De totale boekwaarde van de grondexploitatie ultimo 2020 is circa € 0,65 miljoen negatief (2019: € 0,66 miljoen negatief). De uitgangspunten en schattingen zijn redelijk en de waardering is aanvaardbaar. Per saldo heeft een tussentijdse winstneming van circa € 130.000 (2019: € 179.000) plaatsgevonden.
- ▶ Omtrent de pgb's Wmo en Jeugd hebben wij een onzekerheid van circa € 131.000 (2019: € 152.000) ten aanzien van de prestatielevering van de zorg geconstateerd. Bij de Wmo bedraagt dit circa € 74.000 en bij de Jeugd bedraagt dit circa € 57.000.
- ▶ Omtrent de ZIN Wmo en Jeugd hebben wij een onzekerheid van circa € 225.000 (2019: € 314.000) ten aanzien van de prestatielevering van de zorg geconstateerd. Bij de Wmo bedraagt dit circa € 57.000 en bij de Jeugd bedraagt dit circa € 168.000.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ De begrotingsoverschrijdingen op de programma's '4. Economie, natuur, toerisme en cultuur' en '8. Algemene middelen' tellen niet mee in het accountantsoordeel. In de jaarrekening 2020 zijn eveneens geen overschrijdingen van de investeringskredieten geconstateerd.
- ▶ Ten aanzien van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij geen rechtmatigheidsfout geconstateerd.

ONTWIKKELING RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



Voor een uitgebreide analyse van deze ratio en de financiële positie verwijzen we naar paragraaf 3.2 van dit verslag.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.2 De jaarrekening is getrouw
- 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.4 Aandachtspunt voor 2021

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (1/2)

COVID-19 impact op boekjaar 2020

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie

Het proces van de totstandkoming en controle van de jaarrekening is goed verlopen

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht per paragraaf

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben u in onze managementletter ook al hierover geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking tot COVID-19 “Effecten en risico's voor decentrale overheden vertaald naar de jaarrekening 2020” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-
risico's-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](https://nba.nl/nieuws/2020/02/28/notitie-effecten-en-risico's-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle in relatie tot COVID-19

Zoals aangegeven in onze aanbiedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle grotendeels digitaal en op afstand plaatsgevonden. Naar aanleiding van dit proces hebben wij de volgende opmerkingen:

- ▶ Ook al zijn wij het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder mooi om te constateren dat het mogelijk is geweest de jaarrekening tijdig op te stellen en te controleren. De samenwerking was, ondanks alle COVID-19 maatregelen, plezierig en constructief.
- ▶ Het proces heeft een minimale vertraging opgelopen. De verantwoordingsinformatie van de centrumgemeente Roermond is evenals voorgaand jaar later ontvangen dan gepland. De Nota verwachtingen accountantscontrole ten behoeve van de controle van de SiSa-regeling G4 inzake TOZO was gedurende de jaarrekeningcontrole nog niet definitief.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid het jaarrekeningproces met u te evalueren.

Impact op verslaggeving

Het BBV kent een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeente vrij naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele gemeente en heeft betrekking op veel programma's en taakvelden. In Roerdalen is ervoor gekozen middels een separate paragraaf toe te lichten welke gevolgen COVID-19 op het realiseren van de doelstellingen van uw gemeente heeft (gehad) en welke maatregelen, activiteiten en werkzaamheden u heeft genomen. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij graag naar de ‘paragraaf over Corona’.

Belangrijkste bevindingen:

- Voor een overzicht van de fouten en onzekerheden omtrent de SiSa-bijlage verwijzen wij naar bijlage B in dit rapport.
- Op grond van de Tozo-regeling worden fouten en onzekerheden verwerkt in de definitieve rijksbijdragen Tozo.

Tozo-regeling

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) is één van de steunmaatregelen van het kabinet om zelfstandige ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis en voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te vangen. De regeling kent verschillende tranches met verschillende rechtmatigheidsvereisten:

- ▶ Tozo 1: aanvragen tussen 1 maart 2020 tot 1 juni 2020
- ▶ Tozo 2: aanvragen vanaf 1 juni 2020 tot 1 oktober 2020
- ▶ Tozo 3: aanvragen vanaf 1 oktober 2020 tot 1 april 2021

Uw gemeente heeft in het kader van de Tozo-regeling een voorschot van het rijk ontvangen van € 3,4 miljoen. Via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening legt u verantwoording af aan het rijk. De bestedingen in het kader van de Tozo-regeling over 2020 bedragen circa € 1,7 miljoen voor levensonderhoud en circa € 157.000 voor verstrekking in het kader van bedrijfskapitaal. Gemeente Roerdalen heeft de bevoegdheid tot de uitvoering van de Participatiewet overgedragen aan het Servicecentrum MER. De Tozo-regeling is een AMvB die gebaseerd is op art. 78-f van de Participatiewet, waarmee ook de uitvoering van Tozo is overgedragen aan het Servicecentrum MER. Gemeente Roerdalen rapporteert middels de SiSa-bijlage over de uitvoering van de Tozo-regeling.

Voor een overzicht van de fouten en onzekerheden omtrent de SiSa-bijlage verwijzen wij naar bijlage B in dit rapport.

Wij hebben de fouten en onzekerheden in ons oordeel meegewogen aan de hand van de aanwijzingen zoals opgenomen in hoofdstuk 9 van de nota verwachtingen accountantscontrole. Op grond van de Tozo-regeling worden fouten en onzekerheden verwerkt in de definitieve rijksbijdragen Tozo.

Overige corona gerelateerde bevindingen

In de controle hebben wij uitgebreid aandacht besteed aan de impact van het coronavirus op de jaarrekening 2020. Over de belangrijkste gevolgen voor uw interne beheersing hebben wij reeds in onze managementletter d.d. 11 december 2020 aan u gerapporteerd. De impact van corona op onder andere de doorbetaling van zorgcontinuïteit Wmo en Jeugdzorg is voor uw gemeente met € 320.000 beperkt van omvang.

2.2 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening 2020 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2020 van gemeente Roerdalen een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot de getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben tijdens onze controle controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie (€ 100.000) rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Sociaal domein - pgb Jeugdzorg en Wmo		131	§ 4.1
Sociaal domein - Wmo ZIN		57	§ 4.1
Sociaal domein - Jeugdzorg ZIN		168	§ 4.1
Totaal		356	

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 567.440 voor fouten en € 1.702.320 voor onzekerheden.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van de rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie (€ 100.000) rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Sociaal domein - pgb Jeugdzorg en Wmo		131	§ 4.1
Sociaal domein - Wmo ZIN		57	§ 4.1
Sociaal domein - Jeugdzorg ZIN		168	§ 4.1
Totaal		356	

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 567.440 voor fouten en € 1.702.320 voor onzekerheden.

2.4 Aandachtspunt voor 2021

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij een aantal bevindingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie het volgende aandachtspunt voor het komende jaar benoemen.

Update invoering rechtmatigheidsverantwoording

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste organisaties een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans is voor uw organisatie en interne beheersing. De gemeente Roerdalen wordt met ingang van het verslagjaar 2022 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het college een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De invoeringsdatum is vanzelfsprekend onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020

3.2 Uw financiële positie vergeleken

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 272.000

Het resultaat van gemeente Roerdalen over het jaar 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt circa € 272.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

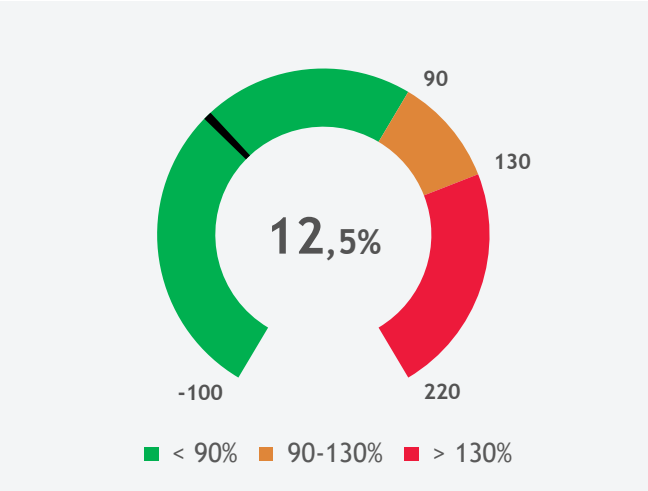
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	-3.570	-4.743	1.173
Onttrekkingen aan reserves	24.452	21.794	2.658
Stortingen in reserves	-22.021	-18.462	-3.558
Resultaat	-1.138	-1.411	272

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2020

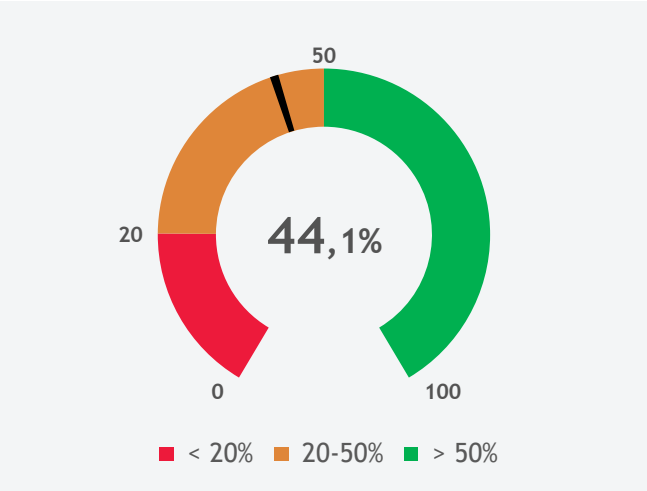
De voordelen ten opzichte van de begroting na wijziging zijn op diverse programma's gerealiseerd. Voor een nader gedetailleerd inzicht van de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u voorts naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de programmaverantwoording als onderdeel van het jaarverslag.

3.2 Uw financiële positie vergeleken (1/4)

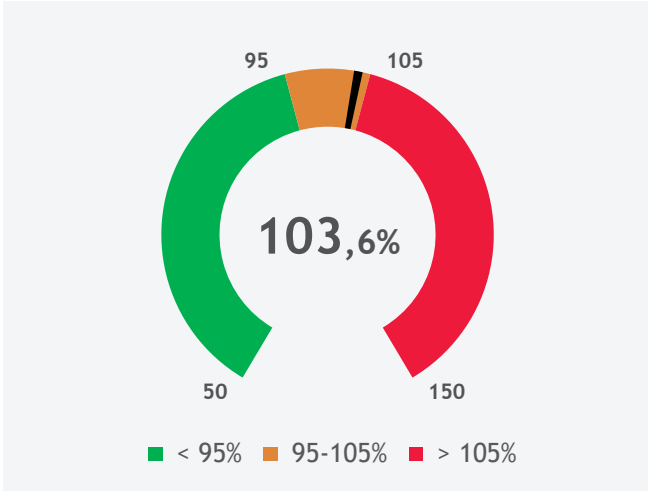
NETTO-SCHULDQUOTE



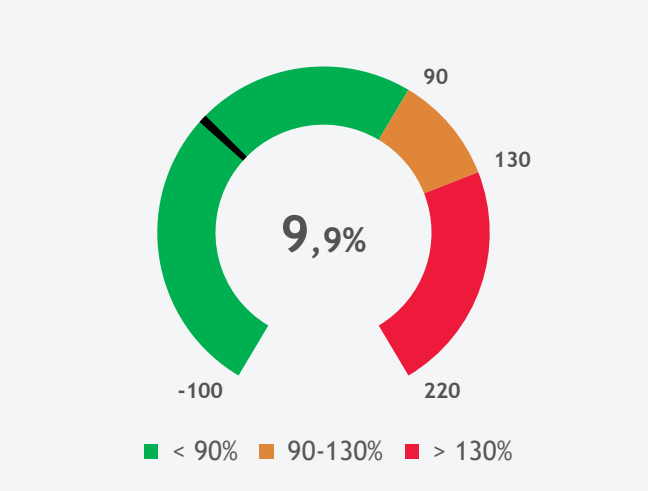
SOLVABILITEIT



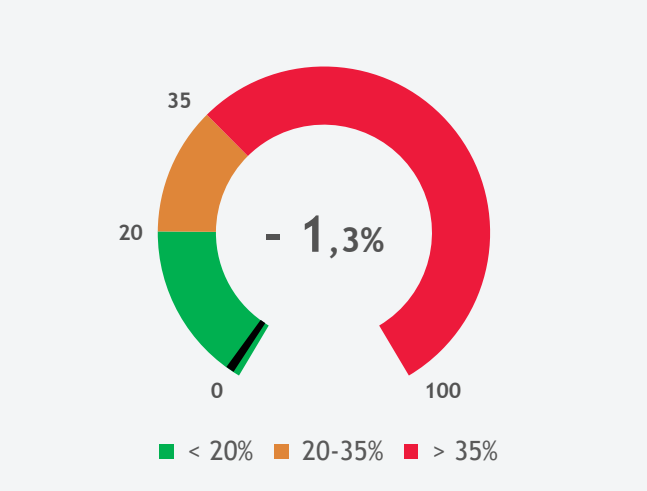
BELASTINGCAPACITEIT



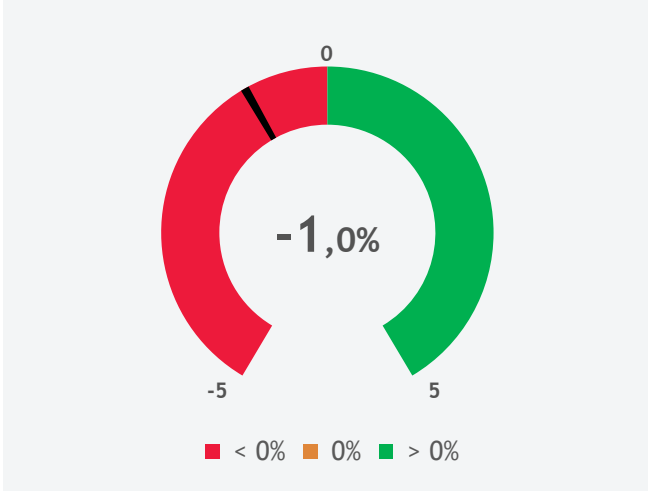
(GECORRIGEERDE) SCHULDQUOTE



GRONDEXPLOITATIE

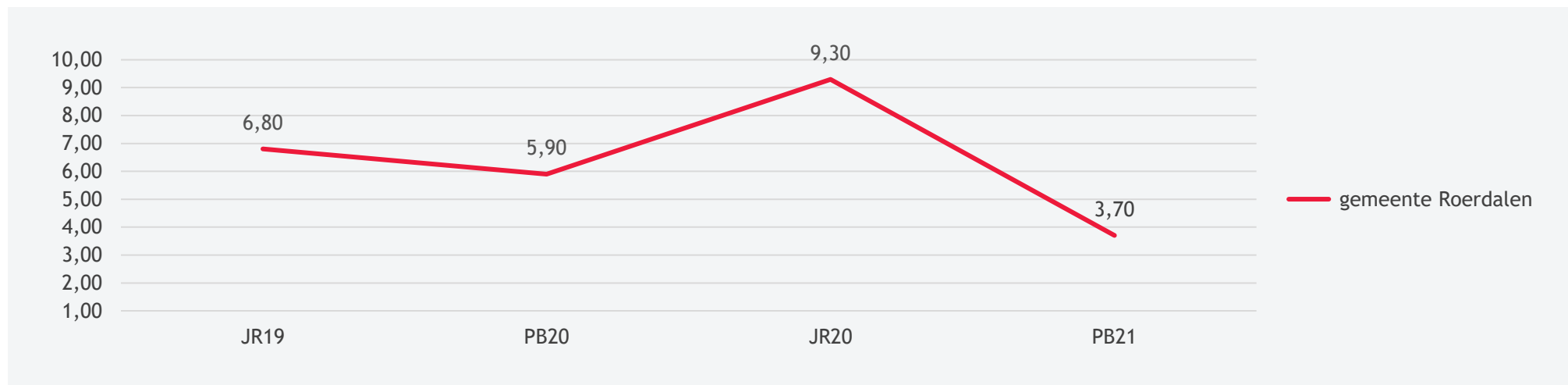


STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE

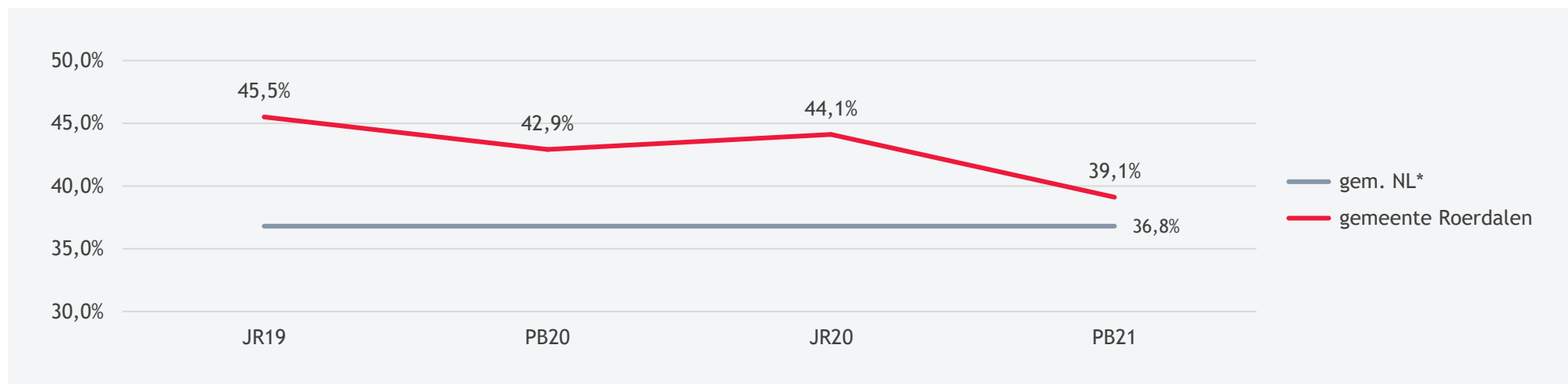


3.2 Uw financiële positie vergeleken (2/4)

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



SOLVABILITEITSRATIO



Het gemiddelde NL betreft het gemiddelde over 2019 voor gemeenten in de categorie tot 25.000 inwoners. Bron: [Dashboard - Gemeentelijke financiën - Roerdalen \(waarstaatjegemeente.nl\)](https://www.waarstaatjegemeente.nl).

3.2 Uw financiële positie vergeleken (3/4)

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Signaleringswaarden GTK 2020

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 geldt. In het GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente.

WEERSTANDSRATIO	BETEKENIS
≥ 2.0	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
< 0.6	Ruim onvoldoende

WAARDERINGSCIJFER	MINST RISICOVOL	NEUTRAAL	MEEST RISICOVOL
Netto-schuldquote	$< 90\%$	90% - 130%	$> 130\%$
Netto-schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	$< 90\%$	90% - 130%	$> 130\%$
Solvabiliteitsratio	$> 50\%$	20% - 50%	$< 20\%$
Grondexploitatie	$< 20\%$	20% - 35%	$> 35\%$
Structurele exploitatieruimte	$> 0\%$	0%	$< 0\%$
Belastingcapaciteit	$< 95\%$	95% - 105%	$> 105\%$

3.2 Uw financiële positie vergeleken (4/4)

Uw weerstands-
vermogen is uitstekend

Weerstandsvermogen gemeente Roerdalen is uitstekend

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 18,0 miljoen (2019: € 26,8 miljoen). In de paragraaf weerstandsvermogen zijn tevens de relevante risico's benoemd. Het college heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de gemeente is blootgesteld bepaald op € 1,9 miljoen (2019: € 3,9 miljoen). Dit leidt tot een ratio weerstandsvermogen van 9,3 (2019: 6,8). Met een ratio > 2 is het weerstandsvermogen van gemeente Roerdalen uitstekend te noemen volgens het GTK 2020. Tot en met de begroting 2021 is voor alle risico's altijd de maximale impact afgezet tegen het beschikbare weerstandsvermogen. Dit betekende dat de gemeente ervan uitging dat alle risico's zich gelijktijdig zouden voor doen en ook nog voor de geschatte totale financiële impact. Op basis van de geïnventariseerde risico's is bij jaarrekening 2020 een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Wij onderschrijven deze manier van risico-inventarisatie.

De gemeente kan aan
haar langetermijn-
verplichtingen voldoen

Solvabiliteit en netto-schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 44% (2019: 46%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Roerdalen in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteitsratio is in 2020 minimaal gedaald. Met een ratio tussen de 20% en 50% valt de ratio in de categorie 'neutraal' volgens de GTK 2020.

De netto-schuldquote bedraagt 13% (2019: 7%). De netto-schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. Alhoewel dit kengetal bijna is verdubbeld, valt het kengetal nog steeds ruimschoots in de categorie 'minst risicovol' volgens de GTK 2020.

Ratio grondexploitatie

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van uw gemeente is -1,3% ultimo 2020 (2019: -1,4%). De ratio grondexploitatie is < 20% en 'minst risicovol' te noemen volgens GTK 2020. De financiële impact is zeer laag.

Structurele exploitatieruimte

Inzicht in de structurele exploitatieruimte helpt mee om te beoordelen welke ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen. Of welke stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Deze ratio is -1% (2019: -3%) en 'meest risicovol' te noemen volgens GTK 2020. Dit betekent dat de financiële ruimte van de gemeente beperkt is.

Belastingcapaciteit

De ratio belastingcapaciteit geeft een indicatie van de ruimte die een gemeente heeft om haar gemeentelijke belastingen te verhogen. Ook voor deze ratio geldt hoe lager, hoe beter. De ratio belastingcapaciteit van uw gemeente is 104% ultimo 2020 (2019: 96%). Een ratio belastingcapaciteit tussen 95% en 105% is 'neutraal' te noemen volgens GTK 2020.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Sociaal domein uitgelicht
- 4.2 Ontwikkeling grondexploitaties
- 4.3 BBV, WNT en SiSa
- 4.4 Begrotingsrechtmatigheid

4.1 Sociaal domein uitgelicht (1/2)

Lasten sociaal domein
2020 bedragen circa
€ 9 miljoen

Rechtmatigheids- en
getrouwheidsfouten
pgb kleiner dan
rapporteringstolerantie

Onzekerheden pgb
geraamd op € 131.000

Sociaal domein in de jaarrekening

De lasten van gemeente Roerdalen met betrekking tot het sociaal domein bedragen over 2020 circa € 9 miljoen. In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

ONDERDEEL	2020	2019
Jeugdzorg ZIN	€ 4,8 miljoen	€ 5,1 miljoen
Wmo ZIN	€ 3,8 miljoen	€ 3,5 miljoen
Pgb	€ 0,4 miljoen	€ 0,4 miljoen
Totaal	€ 9,0 miljoen	€ 9,0 miljoen

Geraamde fout in de persoonsgebonden budgetten

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan de zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeente verstrekt de beschikkingen pgb en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2020 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een oordeel met beperking. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de gemeente specifieke projectiebrieven. De financiële rechtmatigheidsfouten en getrouwheidsfouten zijn kleiner dan de rapporteringstolerantie.

De SVB toetst niet op de levering van de zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid. De gemeente verkrijgt echter zekerheid door de intern ingerichte processen, zoals het toekenningsproces en de controles op betalingen, waardoor deze onzekerheid deels teniet wordt gedaan. Tevens verkrijgt de gemeente aanvullende zekerheid vanwege de ontvangsten van het CAK. Op basis van het zekerheidspercentage dat gemeente Roerdalen hierdoor verkrijgt, zijn de onzekerheden voor pgb geraamd op circa € 131.000 (voor Wmo € 74.000 en Jeugd € 57.000). Wij hebben een review gedaan en kunnen steunen op de werkzaamheden van de accountant van de SVB. Daarbij concluderen wij dat de formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB geen impact hebben op het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening 2020 van uw gemeente.

4.1 Sociaal domein uitgelicht (2/2)

Onzekerheid ten aanzien van prestatielevering

Resterende onzekerheid Wmo ZIN circa € 57.000

Resterende onzekerheid Jeugdzorg circa € 168.000

Zelfstandig onvoldoende grip op lasten Wmo en Jeugd

Wmo ZIN

De productieomvang van Wmo ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2020 circa € 2,8 miljoen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit gemeente Roerdalen/servicecentrum MER. De gemeente heeft derhalve zelf inzicht in de cliënten en de gemaakte afspraken. Met betrekking tot de lasten Wmo ZIN huishoudelijke verzorging en begeleiding vraagt de gemeente Roerdalen per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol.

Van een aantal zorginstellingen is geen controleverklaring ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van de beschikkingen tot en met de betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren, de uitkomsten van de in 2020 ontvangen controleverklaringen ramen wij het bedrag van deze resterende onzekerheid in totaliteit op € 57.000 van de € 2,8 miljoen.

Jeugdzorg ZIN

De productieomvang van Jeugdzorg ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2020 circa € 3,9 miljoen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Jeugdzorg ZIN vindt plaats vanuit het Centrum voor Jeugd en Gezin en gecertificeerde instellingen. De gemeente heeft hierdoor beperkt inzicht in de cliënten en gemaakte afspraken. Ten aanzien van de jeugdzorg heeft gemeente Roerdalen via gemeente Roermond de zorg ingekocht en zorginstellingen gecontracteerd. Met betrekking tot de lasten van jeugdzorg ontvangt gemeente Roerdalen van de zorginstellingen productieverantwoordingen die zijn voorzien van een controleverklaring op basis van het landelijk protocol.

Van een aantal zorginstellingen is geen controleverklaring ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van de beschikkingen tot en met de betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren en de uitkomsten van de in 2020 ontvangen controleverklaringen ramen wij het bedrag van de resterende onzekerheid in totaliteit op € 168.000 van de € 3,9 miljoen.

Grip op lasten Wmo en Jeugdzorg

De onzekerheden in de lasten Wmo en Jeugdzorg ten aanzien van de prestatielevering van de zorg zijn voor gemeente Roerdalen relatief beperkt. Voor het jaar 2020 is voor een bedrag ad € 225.000 (van de € 6,7 miljoen) aan onzekerheden aangemerkt tegenover € 314.000 (van de € 6,5 miljoen) voor 2019.

4.2 Ontwikkeling grondexploitaties

Redelijkheid
belangrijkste
schattingselementen
vastgesteld

Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat de realisatie van een winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. In de notitie Grondexploitatie is opgenomen dat voor winstneming de Percentage of Completion (POC) methode geldt: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitaties winst te worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Voor de grondexploitaties van gemeente Roerdalen heeft de POC-methode geresulteerd in een winstneming van circa € 130.000 waarvan circa € 101.000 bij Oortjesveld III en circa € 29.000 bij Wienkeskoel II.

De kosten en opbrengsten in 2020 hebben hoofdzakelijk binnen de grondexploitatie Oortjesveld III plaatsgevonden. Een uitsplitsing van de bouwgronden in exploitatie naar de projecten is in het hiernaast staande schema weergegeven.

ONTWIKKELING NETTO BOEKWAARDE
GRONDEXPLOITATIES 2020-2019
(x € 100.000)



BBV wordt nageleefd

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat gemeente Roerdalen de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van gemeente Roerdalen niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van gemeente Roerdalen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Geen bevindingen bij
de SiSa-bijlage

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2020. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens Bijlage B.

4.4 Begrotingsrechtmatigheid (1/2)

Overschrijding baten/lasten

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeente circa € 58,1 miljoen aan lasten begroot na wijziging tegenover circa € 55,6 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van 2,5 miljoen (4%). Aan baten had uw gemeente een bedrag van € 53,3 miljoen begroot na wijziging tegenover € 52,0 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van 1,3 miljoen (2%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit de reserves minus de tussentijdse stortingen in de reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan de reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2020 is er per saldo circa € 2,4 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 1,1 miljoen negatief bedraagt.

De gemeenteraad autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het college vast. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdigesignaleerd en gerapporteerd te worden aan de gemeenteraad. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan de gemeenteraad is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel, bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de programmaverantwoording zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de raad nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van de investeringskredieten.

4.4 Begrotingsrechtmatigheid (2/2)

Overschrijding lasten

Zoals blijkt uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020 is op twee programma's een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Dit betreft programma 4 'Economie, natuur, toerisme en cultuur' en 8 'Algemene middelen'. De begrotingsoverschrijding op deze programma's is in te delen in onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur (totaal € 698.000)	Betreft overschrijding als gevolg van duurzame waardevermindering van materiële vaste activa ad € 1.596.000. In raadsinformatiebrief van 24 november 2020 bent u geïnformeerd over eventuele afwaardering hiervan in jaarrekening welke ook is verricht op grond van BBV. Deze overschrijding had niet eerder ter autorisatie aan de gemeenteraad kunnen worden voorgelegd.	✓	
8. Algemene middelen (totaal € 11.000)	Betreft overschrijding als gevolg van negatief jaarrekeningresultaat 2020 van BsGW ad € 28.000. Deze overschrijding had niet eerder ter autorisatie aan de gemeenteraad kunnen worden voorgelegd.	✓	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse van de begrotingsafwijkingen, zoals opgenomen in de programmaverantwoording als onderdeel van het jaarverslag.

Naast de begrotingsrechtmatigheid hebben wij tevens de lastenoverschrijdingen op de investeringskredieten beoordeeld om vast te stellen of de gerealiseerde uitgaven binnen de door de gemeenteraad geautoriseerde begroting zijn gebleven. Uit deze analyse blijkt dat er geen sprake is van een overschrijding van de door de gemeenteraad vastgestelde investeringskredieten.

Bijlagen

- A Onze controle
- B Bevindingen SiSa-bijlage

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van gemeente Roerdalen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 7 september 2020 met kenmerk '1050086 Nbo 204134'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 567.440. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 7 september 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van gemeente Roerdalen. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Hiervoor verwijzen wij naar onze managementletter d.d. 11 december 2020.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van gemeente Roerdalen aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 29 juni 2021, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van gemeente Roerdalen zijn gebaseerd op de veronderstelling dat gemeente Roerdalen als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

De jaarstukken 2020 van uw gemeente bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met het management/directie. Uw frauderisico-analyse d.d. oktober 2017 is hierbij een belangrijk aandachtspunt geweest. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben wij gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben wij beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie "Best practicemaatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders" onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals de gemeenteraad bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnende gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Graag blijven we op de hoogte van de acties c.q. stappen die u onderneemt ten aanzien van het vergroten van de actieve rol van de gemeenteraad / auditcomité ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico's (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren) nader te laten onderzoeken.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Medio oktober 2020 hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst middels een IT-audit. Wij hebben de automatiseringsomgeving van uw organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2020. De IT-audit heeft enkele aandachtspunten aan het licht gebracht op het gebied van de logische toegangsbeveiliging, het wijzigingsbeheer en de continuïteit. Dit betreft ook een landelijk beeld. Gemeente Roerdalen is hierin niet uniek. Wij adviseren u opvolging aan onze bevindingen te geven zodat mogelijk in de toekomst bij de accountantscontrole gebruik kan worden gemaakt van de systemen.

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2020 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel is hierna weergegeven.

STREKKING CONTROLEVERKLARING	
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik			
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)			
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie			
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _gemeentedeel 2020			
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020			
H4	Specifieke uitkering Sport			
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)			

Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	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		
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		

Tozo (vervolg)

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Fout		
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Onzekerheid		

bdo.nl