



Gemeente Roermond

Accountantsverslag 2020

2 juli 2021

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Roermond
Postbus 900
6040 AX ROERMOND

Onderwerp
Accountantsverslag 2020

Behandeld door
drs. S.D.J.J. Reyners RA
088 288 4027

Datum
2 juli 2021

Ons kenmerk
2106068AD5/RVB

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond.

De jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond geeft een getrouw en rechtmatig beeld

De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Roermond. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij hebben onze bevindingen besproken met de auditcommissie

Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de vergadering van de auditcommissie op 8 juni 2021. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag eveneens afgestemd met de wethouder Financiën, de gemeentesecretaris en overige financiële functies in de ambtelijke organisatie.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.



I. Wetters MSc RA

Inhoud

01 Samenvatting

02 Financiële positie

- 2.1 Vermogenspositie
- 2.2 Saldo baten en lasten
- 2.3 Weerstandvermogen

03 Jaarrekening

- 3.1 Vastgoed
- 3.2 Voorzieningen
- 3.3 Sociaal domein
- 3.4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)
- 3.5 Overlopende posten
- 3.6 Betaalbevoegdheden
- 3.7 Verhuuropbrengsten
- 3.8 Personele lasten
- 3.9 Schatkistbankieren
- 3.10 Financiële vaste activa

04 Rechtmatigheid

- 4.1 Wet normering topinkomens
- 4.2 Aanbestedingen
- 4.3 SiSa-bijlage
- 4.4 Investeringskredieten
- 4.5 Begrotingoverschrijdingen

05 Accountantscontrole

- 5.1 Opdracht
- 5.2 Controleverklaring
- 5.3 Materialiteit
- 5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing
- 5.5 Begroting(swijzigingen)
- 5.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking
- 5.7 Fraude
- 5.8 Proces jaarrekeningcontrole
- 5.9 Onafhankelijkheid

Bijlagen

01 Samenvatting





Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants- controle

Bijlagen



Samenvatting

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond gecontroleerd die is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Deze controle is bedoeld om een onafhankelijk oordeel te geven omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid hiervan. In deze samenvatting geven wij kort de conclusies en bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden weer. Voor een meer gedetailleerd inzicht verwijzen wij naar de hoofdstukken 2 tot en met 5 van dit verslag.

- Wij zijn van mening dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond de omvang en de samenstelling van het eigen vermogen per jaareinde 2020 en het saldo van baten en lasten over 2020 getrouw en rechtmatig weergeeft. Er bestaan geen verschillen van inzicht met het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde grondslagen, de verslaggeving, of de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden. Na onze controle resteren er voor € 1,5 miljoen ongecorrigeerde controleverschillen (waarvan in totaal € 0,3 miljoen getrouwheidsfouten betreffen) en geen onzekerheden. Deze resterende controleverschillen blijven wel onder de goedkeuringsmaterialiteit (€ 2,3 miljoen) van de jaarrekening. Derhalve verstrekken wij bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond een goedkeurende controleverklaring. Daarbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de gemeenteraad wordt vastgesteld. De goedkeurende strekking van de controleverklaring ziet daarbij zowel op de getrouwheid van de jaarrekening als op de financiële rechtmatigheid ervan.
- De ongecorrigeerde controleverschillen over 2020 hebben betrekking op de rechtmatigheid van aanbestedingen (€ 1,0 miljoen), begrotingsrechtmatigheid (€ 0,3 miljoen) en overlopende passiva (€ 0,2 miljoen). Vanwege de aard van de fouten en het tijdstip van constatering hiervan zijn de fouten aangaande de begrotingsrechtmatigheid en de overlopende passiva niet meer gecorrigeerd in de jaarrekening 2020. Hiervoor verwijzen wij ook naar bijlage 1a van het voorliggende accountantsverslag.
- Wij hebben geen onzekerheden geconstateerd tijdens onze controle.
- De gemeente Roermond realiseert over het boekjaar 2020 een positief resultaat van € 2,6 miljoen. Begroot was een negatief resultaat van € 0,4 miljoen. De omstandigheid dat het resultaat over 2020 positiever is uitgevallen dan begroot en/of verwacht, wordt veroorzaakt door diverse mutaties. Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij naar hoofdstuk 2.
- Het positieve resultaat heeft tot gevolg dat de financiële positie van de gemeente Roermond is verbeterd. Het eigen vermogen is echter gedaald ten opzichte van het balanstotaal; van 26,1% naar 23,6% van het balanstotaal. De oorzaak hiervan is het feit dat de schulden sterker zijn gestegen dan het eigen vermogen. Het voor 2020 benodigde weerstandsvermogen bedraagt incidenteel € 1,3 miljoen en structureel € 2,9 miljoen. De gemeente heeft € 18,3 miljoen aan incidentele en € 2,9 miljoen aan structurele weerstandscapaciteit, zodat de incidentele ratio op 14,1 en de structurele ratio op 1,0 uitkomt. Er is bij de gemeente dan ook voldoende weerstandsvermogen aanwezig ter dekking van de ingeschatte risico's. Daarnaast vragen wij uw aandacht voor de dalende solvabiliteit waarvan in de afgelopen 3 jaar sprake was. Deze zal namelijk vanwege de voorgestelde resultaatbestemming nog verder afnemen.



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants- controle

Bijlagen



Samenvatting

- Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen beoordeeld die ten grondslag liggen aan de schattingen in de jaarrekening, en achten deze aanvaardbaar.
- Uit onze beoordeling van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente Roermond komt naar voren dat deze op diverse punten niet voldoen aan de daaraan vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen eisen. Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 15 december 2020 onze boardletter uitgebracht, waarin wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen hebben gerapporteerd. Korthedshalve verwijzen wij naar deze boardletter, met als kenmerk: 2012FE5A62/MVO.
- Wij hebben een aanvullend advies inzake de interne beheersing rondom begrotingswijzigingen opgenomen in het onderhavige accountantsverslag. Wij adviseren de gemeente om, bij administratieve wijzigingen in de begroting, duidelijk te onderbouwen of de betreffende wijzigingen betrekking hebben op artikel 5, lid 6 van de Financiële Verordening en om aan te geven in hoeverre er daadwerkelijke sprake is van een specifiek bestedingsdoel. Daarnaast vragen wij u om de Financiële Verordening te actualiseren, aangezien hierin verouderde termen zijn opgenomen. Wat betreft de begrotingswijzigingen die via rapportages aan de gemeenteraad worden aangeboden, zoals de eindejaarsrapportage, adviseren wij de gemeente hiervan een samenvattend overzicht op te nemen, waarin de totale gevraagde wijziging aan de gemeenteraad wordt samengevat op programmaniveau. Zo kan op totaalniveau de aansluiting met de werkelijk verwerkte mutaties in de boekhouding eenvoudig en op een eenduidige wijze worden gemaakt.
- Vanwege COVID-19 (het coronavirus) heeft de controle van de jaarrekening 2020 niet op locatie bij de gemeente Roermond plaatsgevonden, maar op afstand. Ondanks deze bijzondere omstandigheid en ondanks het grote aantal bevindingen dat wij gedurende de controle hebben geconstateerd, is de jaarrekening-controle in een goede samenwerking met uw medewerkers verlopen, waarbij er continu telefonisch en digitaal afstemming heeft plaatsgevonden over de voortgang van het proces en de te zetten stappen. Wij willen de medewerkers van de gemeente Roermond hier dan ook voor bedanken.
- Tijdens de controle van de jaarrekening 2020 zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken. Ook is ons geen fraude gemeld. Wij maken u er in dit verband op attent dat de accountantscontrole is gericht op het geven van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening, en niet specifiek op het ontdekken van fraudes of onregelmatigheden binnen de gemeente Roermond.
- Wij hebben bij het uitoefenen van onze functie als extern accountant van de gemeente Roermond de onafhankelijkheidsvoorschriften in acht genomen, zoals die gelden voor het uitvoeren van assurance-opdrachten. Wij hebben in 2020 geen werkzaamheden verricht die een bedreiging hebben gevormd voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant van uw gemeente.

02 Financiële positie



Financiële positie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente.

2.1 Vermogenspositie

In het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), de verslaggevingsregels van gemeenten, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2020 bedraagt € 1,1 miljoen nadelig (begroot: € 8,5 miljoen nadelig). Per saldo is tussentijds € 3,7 miljoen aan de reserves onttrokken (begroot: onttrekking van € 8,1 miljoen), zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2020 € 2,7 miljoen voordelig bedraagt (begroot: € 0,4 miljoen negatief). Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. De tussentijdse resultaatbestemming heeft plaatsgevonden op basis van raadsbesluiten.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	56.869	58.730	64.079
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 3.725	-/- 5.565	-/- 7.029
Gerealiseerd resultaat	2.666	3.704	1.680
Eigen vermogen per 31 december	55.810	56.869	58.730
Financiële kengetallen			
Solvabiliteit	23,6%	26,1%	28,9%
Nettoschuldquote	55,0%	60,0%	51,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	-/- 2,5%

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 23,6% van het balanstotaal (2019: 26,1% van het balanstotaal).

Wij merken de gemeente Roermond aan als een gemeente met een voldoende financiële positie. Dit meten wij af aan 3 criteria, ontleend aan een publicatie van de VNG voor het meten van de financiële positie van een gemeente, namelijk: solvabiliteit > 20%, netto-schuldquote < 100% en structurele exploitatieruimte > 0%. Hoewel de kengetallen op dit moment voldoende zijn, vragen wij uw aandacht voor de uitdagingen die in 2021 en daarna in financiële zin op u als gemeente afkomen. Zie hiervoor tevens paragraaf 2.3.

 **Samenvatting**

 **Financiële positie**

 **Jaarrekening**

 **Rechtmatigheid**

 **Accountants- controle**

Bijlagen

Financiële positie

Op basis van het voorgenomen besluit bij de jaarrekening zal de algemene reserve afnemen, gezien het voorstel tot resultaatbestemming dat € 3,8 miljoen bedraagt, terwijl het gerealiseerde resultaat maar € 2,7 miljoen bedraagt. De algemene reserve daalt hiermee naar € 14,5 miljoen positief. Dit betreft de toevoeging van het jaarrekeningresultaat van € 2,7 miljoen, evenals de voorgestelde onttrekkingen aan de algemene reserve van € 3,8 miljoen die per saldo een negatieve impact hebben op de algemene reserve van de gemeente Roermond. Wij hebben het verloop van de algemene reserve na het vaststellen van de jaarstukken 2020 en het nemen van de daarmee samenhangende besluiten, hiernaast weergegeven.

2.2 Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten, plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

De exploitatie over 2020 laat een nadelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 1,1 miljoen zien, ten opzichte van een begroot negatief saldo van € 8,5 miljoen. Dit is een voordeel van € 7,4 miljoen. Het grootste voordeel wordt veroorzaakt door de kosten van overhead, die lager zijn dan in de gewijzigde begroting was geprognosticeerd (€ 3,0 miljoen). In de programma's is het grootste voordeel te vinden in programma 1, waar een begroot resultaat was geprognosticeerd van € 68,5 miljoen negatief, terwijl een bedrag van € 63,9 miljoen negatief is gerealiseerd (een voordeel van € 4,6 miljoen). Het grootste nadeel is gerealiseerd in programma 5, waar een begroot resultaat was geprognosticeerd van € 8,1 miljoen negatief, terwijl een bedrag van € 10,3 miljoen negatief is gerealiseerd (een nadeel van € 2,2 miljoen). Het totale resultaat is voor € 2,3 miljoen positief beïnvloed door de coronasteunpakketten van het Rijk (exclusief Tozo-uitkeringen).

De gemeente Roermond heeft de verschillen tussen realisatie en begroting toegelicht en heeft de belangrijkste verschillen in kaart gebracht in de programma-verantwoording. Verderop in deze rapportage gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten in het kader van de begrotings-rechtmatigheid. Hiervoor verwijzen wij naar paragraaf 4.5 van dit verslag.

Algemene reserve (in € 1.000)	2020
Algemene reserve	15.601
Voorstel resultaatbestemming	-/- 1.126
Algemene reserve na bestemming	14.475



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Financiële positie

2.3 Weerstandsvermogen

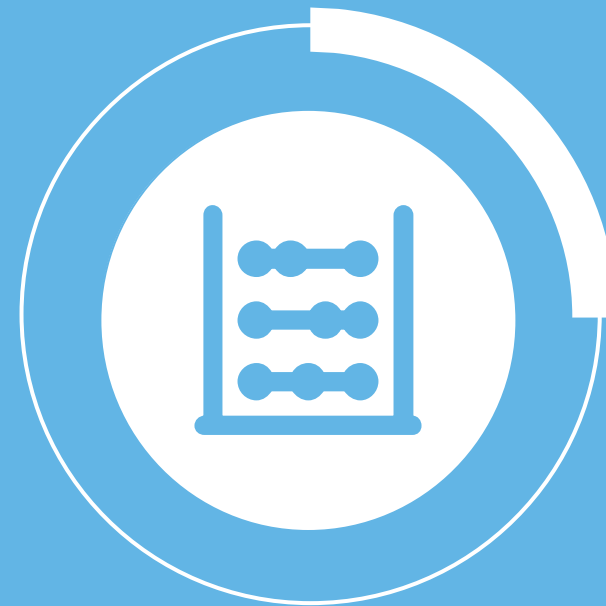
Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit is opgebouwd uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Voor een nadere toelichting bij de kaders hiervan verwijzen naar het onderdeel paragrafen in het jaarverslag; onderdeel 2 van de jaarstukken 2020.

De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2020 € 18,3 miljoen (2019: € 32,1 miljoen) incidenteel en € 2,9 miljoen (2019: € 3,3 miljoen) structureel. Hierbij wordt in het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK), zoals opgesteld door de provincie Limburg, genoemd dat er voornamelijk uitgegaan moet worden van de algemene reserve. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Roermond in haar berekening van het weerstandsvermogen zoals verwerkt in de jaarstukken 2020, geen heroverweegbare reserves meeneemt. Daarmee heeft u opvolging gegeven aan de begrotingsbrief van de provincie Limburg en aan ons advies zoals verwoord in de boardletter 2020. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat u ons advies inzake het geven van een doorkijk van het weerstandsvermogen, heeft verwerkt in de meerjarenbegroting 2021. Hiermee geeft u de gemeenteraad inzicht in de ontwikkelingen van het weerstandsvermogen in 2021 en daarna. Deze begroting is door de gemeenteraad op 12 november 2020 vastgesteld en is daarmee de eerste mogelijkheid geweest om aan dit advies opvolging te geven.

Voor het bepalen van het in 2020 benodigde weerstandsvermogen is door de gemeente een risico-inventarisatie uitgevoerd, waaruit een bedrag volgt van € 1,3 miljoen (2019: € 2,4 miljoen) incidenteel en € 2,9 miljoen (2019: € 3,3 miljoen) structureel aan de benodigde weerstandscapaciteit. Hiermee komt de gemeente Roermond uit op een ratio (van de beschikbare versus de benodigde weerstandscapaciteit) van 14,1 incidenteel en 1,0 structureel. Hiermee kan het weerstandsvermogen worden geclassificeerd als uitstekend wat betreft het incidentele weerstandsvermogen en als voldoende wat betreft het structurele weerstandsvermogen conform de tabel zoals opgesteld door de NAR en de Universiteit Twente. Deze risicoanalyse laat met name zien dat de ratio structureel net voldoende is. Wij zien op de vorige pagina een dalende solvabiliteit, wat impliceert dat de schulden ten opzichte van het eigen vermogen steeds hoger worden. Ondanks een incidenteel uitstekend weerstandsvermogen, is er een tendens zichtbaar waarbij het eigen vermogen, dat dient voor het dekken van de kosten, jaarlijks daalt. Wij vragen uw aandacht voor het doorbreken van deze tendens.

De gemeente staat voor een keuze richting de toekomst als het gaat om: (1) het vinden van oplossingsrichtingen voor een meerjarig sluitende Begroting 2022 en een algemene reserve die in relatie staat tot de risico's die de gemeente onderkent, (2) het oplossen van de discrepantie tussen politieke/bestuurlijke ambities en de executiekracht van de ambtelijke organisatie, en (3) het op een krachtige manier uit de coronacrisis loodsen van de gemeente Roermond. In de Commissievergadering d.d. 27 mei 2021 is dit ook uitvoerig aan de orde geweest, inclusief een overzicht van de oplossingsrichtingen van het college. Onderdeel hiervan is ook het voorstel voor het niet vervangen van het financiële systeem. Vanuit onze rol als accountant kunnen wij dit echter niet onderschrijven. Het huidige systeem is qua inrichting en mogelijkheden, voor zover wij dat als (controleerend) accountant beschouwen, aan vervanging toe. Wij hebben u in onze rapportages over 2019 en 2020 diverse adviezen meegegeven die grotendeels betrekking hebben op het huidige financiële systeem en op de daarbij behorende omissies die het implementeren van oplossingen belemmeren. Te denken valt aan: het technisch niet aan elkaar kunnen koppelen van systemen of de huidige inrichting van het systeem in relatie tot het BBV en de gewenste informatie die het systeem daarover geeft.

03 Jaarrekening





Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de bevindingen die, naar ons professionele oordeel, van belang zijn om te rapporteren.

3.1 Vastgoed

Eind 2020 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa van de gemeente Roermond € 175,5 miljoen (2019: € 179,0 miljoen). De materiële vaste activa zijn conform het BBV opgesplitst in: investeringen met een economisch nut, investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden opgelegd, investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut, en in erfpacht uitgegeven gronden. De grootste componenten binnen de materiële vaste activa betreffen de gebouwen (€ 81,9 miljoen) en de grond-, weg- en waterbouwkundige werken (€ 71,4 miljoen). Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij de door de gemeente voorbereide werkzaamheden ten aanzien van de waardering van het vastgoed en de gronden in onze controle betrokken. Hierbij hebben wij geconstateerd dat de informatie die in de activa-administratie is opgenomen niet altijd duidelijk is. Met name voor de gronden is niet altijd te herleiden uit de omschrijving in de activa-administratie waar het betreffende perceel ligt en hoe dit aansluit met het Kadaster.

Godsweetersingel 10

De gemeente heeft een taxatie laten uitvoeren vanwege de mogelijke bestemming van het pand aan de Godsweetersingel 10. Wij hebben daarbij, samen met de gemeente, de verschillende scenario's uit deze taxatie in onze controle betrokken. Voor de waardering in de jaarstukken is aansluiting gezocht bij de huidige bestemming van het pand, zijnde een kantoorlocatie met op de begane grond een fietsenstalling, conform de raadsinformatiebrief d.d. 16 juni 2020. Als gevolg hiervan is de waardering in de jaarstukken 2020 in overeenstemming gebracht met de getaxeerde waarde van € 900.000. Het verschil tussen de in de concept-jaarstukken verwerkte boekwaarde en deze getaxeerde waarde van € 1,2 miljoen, is voorzien, en ten laste van het resultaat gebracht. Tegelijkertijd is deze last gedekt uit de bestemmingsreserve kapitaallasten. De gemeenteraad heeft immers bij het vaststellen van de jaarstukken 2017 besloten om een bedrag ter hoogte van de totale aankoopsom te oormerken in deze bestemmingsreserve, in verband met een mogelijke afwaardering van het pand aan de Godsweetersingel 10.

N280

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2019 hebben wij in ons accountantsverslag 2020 gerapporteerd over het rubriceren van de investeringen in de N280. In overleg met de gemeente zijn daarbij de onderbouwingen uitgewisseld, op basis waarvan wij tot de conclusie zijn gekomen dat de investeringen terecht als materiële vaste activa zijn gerubriceerd. Dit was vorig jaar nog niet duidelijk, omdat de betreffende onderbouwingen toen niet aanwezig waren. De rubricering is daarmee in de jaarstukken 2020 verwerkt conform de verslaggevingsvoorschriften BBV en de investeringen zijn op de juiste wijze gepresenteerd.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.2 Voorzieningen

De gemeente Roermond heeft voorzieningen gevormd voor mogelijke verliezen, risico's of verplichtingen, ter egalisering van kosten, en voor beklemden middelen van derden. De omvang van deze voorzieningen is samengevat in onderstaand overzicht:

Bedragen x € 1.000	31 december 2019	Dotatie	Aanwending	Vrijval	31 december 2020
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	7.397	826	1.017	1.023	6.183
Voorziening ter egalisering van kosten	6.847	1.332	704	0	7.475
Voorziening middelen derden	1.356	533	567	0	1.322

Het saldo van de voorzieningen is mede gebaseerd op schattingen. Vanwege de subjectiviteit die hier inherent aan is, hebben wij tijdens de jaarrekeningcontrole aandacht besteed aan de onderbouwing en de plausibiliteit van de uitgangspunten en veronderstellingen die ten grondslag liggen aan de berekeningen van de voorzieningen.

Bij de voorziening voor middelen van derden waarvan de besteding gebonden is (€ 1,3 miljoen), is geen sprake van een schattingselement. Deze voorziening is namelijk gebaseerd op de ontvangen middelen die een specifiek bestedingsdoel hebben op basis van het onderliggende gemeentelijke rioleringsplan (GRP) en de niet-bestede middelen afvalstoffenheffing. Het kenmerk van deze voorziening is dat de gemeente hierbij geen inzicht heeft in de opbouw van de tarifiering voor riool- en afvalstoffenheffing in verhouding tot de verschillende soorten lasten, zoals vervangingsinvesteringen en kapitaallasten. Daarmee wordt de voorziening gebruikt op het moment dat er sprake is van een overschot of een tekort in de exploitatie. Wel schrijft de notitie riolering van de Commissie BBV voor dat de gemeenteraad jaarlijks expliciet een besluit dient te nemen over het inzetten van deze voorziening in het betreffende jaar. Dit besluit is door de gemeenteraad genomen op 19 december 2019, waarmee u hebt voldaan aan de vereisten die de Commissie BBV hierbij stelt. Ook voor het komende jaar is, bij ongewijzigde omstandigheden, hierover opnieuw besluitvorming vereist.

De voorziening ter egalisering kosten bestaat voornamelijk uit de voorziening groot onderhoud voor gebouwen (€ 7,4 miljoen). De belangrijkste schattings-elementen in deze voorzieningen zijn: de raming van de te maken onderhoudskosten en het moment van uitvoeren van het onderhoud. Hiervoor heeft de gemeente in 2020 een nieuw onderhoudsplan laten opstellen, dat begin 2021 gereed is gekomen. Daarmee is het oude plan voor het uitvoeren van de werkzaamheden nog leidend geweest in 2020. Wel is in het nieuwe onderhoudsplan rekening gehouden met het in 2020 uitgevoerde onderhoud. De gemeenteraad heeft in haar vergadering d.d. 8 april 2021 het onderhoudsplan vastgesteld (inclusief de bijbehorende gemiddelde dotatie met terugwerkende kracht per 1 januari 2020).

Hiermee heeft de gemeente gevolg gegeven aan onze opmerking in het accountantsverslag 2019 en is de voorziening conform de verslaggevingsvoorschriften BBV onderbouwd.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Daarnaast zijn er voorzieningen gevormd voor verplichtingen, verliezen en risico's, voor een bedrag van € 6,2 miljoen. Deze voorzieningen bestaan onder andere uit: de voorziening voor pensioenen van wethouders ad € 4,9 miljoen, de voorziening voor wachtgeld wethouders ad € 0,3 miljoen en de reorganisatievoorziening ad € 0,2 miljoen.

Voor wat betreft de voorzieningen voor pensioenen en wachtgeld wethouders is er sprake van een beperkt schattingselement. Deze voorzieningen worden namelijk berekend op basis van de door het Koninklijk Actuarieel Genootschap voorgeschreven sterftetabellen en de disconteringsvoet. De vrijval in de voorziening voor wachtgelden betreft kortingen op het wachtgeld als gevolg van de neveninkomsten van een tweetal gewezen wethouders.

De reorganisatievoorziening is herijkt, en laat een vrijval zien van afgerond € 0,8 miljoen. Deze vrijval wordt veroorzaakt doordat 2 personen een nieuwe arbeidsovereenkomst zijn aangegaan met een andere werkgever, waardoor een deel van de voorziening heeft kunnen vrijvallen.

Naast de voorzieningen heeft de gemeente Roermond de volgende (belangrijke) schattingen opgenomen in de jaarrekening 2020:

- Waardering voorziening oninbare debiteuren (waaronder ook belastingdebiteuren en debiteuren sociale zaken). De gemeente Roermond heeft deze voorziening belastingdebiteuren gewaardeerd in lijn met de inschattingen van de BSGW.
- Waardering grondexploitaties, kapitaalverstrekkingen en uitgegeven leningen (zie verderop in het voorliggende verslag).

Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd die onze rapportagetolerantie overschrijden. De schattingen zijn onderbouwd en aanvaardbaar.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.3 Sociaal domein

Lasten Jeugd

De totale lasten Jeugd, zoals opgenomen in de jaarrekening 2020, bedragen € 15,0 miljoen. De grootste financiële stromen voor de lasten Jeugd betreffen de Zorg in Natura (€ 13,3 miljoen) en JeugdzorgPlus, waarbij de gemeente ook centrumgemeente is voor het landsdeel Zuid-Oost. Wij hebben specifieke werkzaamheden verricht voor deze gemeenten (€ 1,0 miljoen), ook met betrekking tot het Gedwongen Kader (€ 0,5 miljoen).

Wij hebben, naast de opdracht tot controle van de gemeentelijke jaarrekening, tevens de opdracht gekregen om zorg te dragen voor het controleren van de regionale verantwoording inzake Jeugdzorg, waarbij de gemeente Roermond centrumgemeente is voor alle Midden-Limburgse gemeenten. Deze controle is vormgegeven op basis van een door ons opgesteld controleplan, en is afgestemd met de deelnemende gemeenten en hun accountants. Dit heeft geleid tot een eenduidige controleaanpak voor 2020, zonder verrassingen tijdens de controlewerkzaamheden.

PGB-bestedingen

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft - net als in voorgaande jaren - bij de PGB-verantwoordingen voor Jeugd en Wmo over 2020 een controleverklaring met beperking verstrekt. De PGB-bestedingen over 2020 bedragen circa € 0,7 miljoen (2019: € 0,6 miljoen).

Uw organisatie heeft de voorgaand jaar getroffen aanvullende interne-beheersmaatregelen en interne controles ook over 2020 uitgevoerd. In dit kader is onder andere nader onderzoek uitgevoerd naar de prestatielevering bij een representatief aantal gebruikers van deze PGB-gelden. Hiermee is voldoende zekerheid verkregen over de rechtmatigheid van de PGB-bestedingen.

Gevolgen van corona voor het sociaal domein

Wij hebben in de boardletter 2020 gerapporteerd over de bijzondere gevolgen van de coronacrisis voor het sociaal domein. Hieronder voorzien wij u van een beknopte actualisatie.

De financiële gevolgen voor de gemeente hebben betrekking op de volgende onderdelen:

- Het continueren van de reguliere zorg: voor zover mogelijk, hebben de zorgverleners de reguliere zorg gecontinueerd en volstaat ter zake de interne beheersing, die in de afgelopen jaren voldoende heeft gefunctioneerd.
- Het leveren van alternatieve zorg: voor zover zorgleveranciers de reguliere zorg niet konden continueren, mochten zij alternatieve zorg leveren. De verantwoording hierover en afrekening hiervan vinden op dezelfde wijze plaats als de afrekening van de reguliere zorg.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

- Het verstrekken van continuïteitsbijdragen en het vergoeden van de meerkosten met betrekking tot corona: zorginstellingen konden in 2020 een aanvraag indienen voor een continuïteitsbijdrage (om de continuïteit van de zorgverlening te waarborgen). Daarnaast is zorgaanbieders de mogelijkheid geboden om meerkosten in rekening te brengen bij de gemeente Roermond. Deze kosten hebben bijvoorbeeld betrekking op de aanschaf van extra beschermingsmiddelen, zoals mondklappers en handschoenen. Zorginstellingen konden voor deze meerkosten een aanvraag indienen, waarna het college op individuele basis een besluit moest nemen. Deze meerkosten en continuïteitsbijdragen bedragen in totaal € 0,6 miljoen voor Jeugd en € 0,4 miljoen voor Wmo. De afrekeningen zijn vastgesteld via een finale kwijting, op basis van formats die beschikbaar zijn gesteld op i-sociaal domein.

3.4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Eén van de maatregelen die het kabinet (heeft) gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente is, ondanks een snelle invoering van deze regeling en de wijzigingen hierin gedurende 2020 en 2021, in staat geweest aantoonbaar te voldoen aan de gestelde rechtmatigheidseisen ten aanzien van deze uitkeringen ter hoogte van € 7,1 miljoen. Zowel uw interne-controlewerkzaamheden als onze zelfstandig uitgevoerde dossiercontroles bevestigen deze uitkomst.

De Nota verwachtingen accountantscontrole schrijft daarnaast voor dat wij een kwalitatieve toets moeten verrichten op uw beleid wat betreft Misbruik en Oneigenlijk gebruik van de Tozo-regeling. De gemeente voert op basis van signalen vanuit het Inlichtingen Bureau werkzaamheden uit. Wij stellen vast dat uw gemeente hiertoe een specifiek controleplan heeft opgesteld. De gemeente Roermond heeft de van het Inlichtingen Bureau over 2020 ontvangen signalen derhalve nog niet (volledig) afgehandeld, en is nog bezig met het uitvoeren van de controle van deze signalen. Dit vanwege de aard en omvang van het aantal op te volgen IB-signalen. Hierin voorziet de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020. Het opvolging van en afleggen van verantwoording over de in 2020 niet afgehandelde IB-signalen schuift door naar de verantwoording over 2021. Hierdoor ontstaan er geen onzekerheden of fouten in de verantwoording over 2020. Aangezien de gemeente Roermond het controleplan heeft opgesteld, stellen wij dat de gemeente voldoende inspanningen levert ter opvolging van de IB-signalen, vanuit een planmatige aanpak.

Het uitvoeren van het beleid met betrekking tot Misbruik & Oneigenlijk gebruik (én het controleplan) loopt hiermee dus ook door in 2021. De afhandeling van de IB-signalen in 2021 (na het sluiten van de administratie van de gemeente over 2020) met gevolgen voor de eerder afgegeven beschikkingen Tozo, wordt verantwoord in de SiSa-bijlage over 2021. Uiteraard moet de gemeente Roermond ook in 2021 aan de IB-signalen met betrekking tot Tozo, het M&O-beleid én het controleplan uitvoering blijven geven. Bij het niet naleven hiervan zullen wij als accountant de gevolgen hiervan meenemen in de accountantscontrole over 2021 en zullen wij hierover rapporteren in ons verslag van bevindingen over 2021.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.5 Overlopende posten

Via uitgebreide detailcontroles hebben wij de overlopende activa en passiva gecontroleerd. Met onze controle hebben wij 51% van de overlopende activa en 86% van de overlopende passiva gecontroleerd. Uit deze controle zijn diverse controleverschillen gebleken, waarvoor wij verwijzen naar de bijlagen 1a en 1b.

De controleverschillen hebben voor het overgrote deel betrekking op: een onjuiste rubricering, dubbele boekingen die zijn gemaakt of inschattingen die zijn gemaakt en die achteraf niet blijken te kloppen. Dit is inmiddels gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarstukken.

Wij adviseren de gemeente Roermond om hier bij het opmaken van de jaarrekening 2021, maar vóór de accountantscontrole, expliciet op te toetsen, en zichtbaar de tussenrekeningen die zijn gerubriceerd onder de overlopende activa en passiva integraal te analyseren. Daarbij moet worden nagegaan of deze saldi weergeven die juist en volledig zijn en onderbouwd kunnen worden met brondocumenten.

3.6 Betaalbevoegdheden

In de boardletter hebben wij gerapporteerd over het feit dat wij hebben geconstateerd dat enkele medewerkers die niet meer in dienst zijn bij de gemeente nog betaalbevoegdheden hadden bij de banken. De gemeente heeft in haar reactie laten weten dat de pasjes van deze medewerkers bij uitdiensttreding zijn ingeleverd, waardoor er geen risico aanwezig is op ongeoorloofde betalingen. Wij hebben tijdens onze controlewerkzaamheden vastgesteld dat er inderdaad geen betalingen hebben plaatsgevonden vanaf de datum van uitdiensttreding. Hiermee is het betreffende risico gemitigeerd voor de jaarrekeningcontrole 2020. Wel adviseren wij u om de controle hierop deel te laten uitmaken van de uitdiensttredingsprocedure, om dergelijke constatering in de toekomst te voorkomen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.7 Verhuuropbrengsten

In onze boardletter hebben wij u gerapporteerd over de constatering in het primaire proces rondom de verhuuropbrengsten. Per heden is de volledigheidscntrole van de verhuuropbrengsten, waar om werd verzocht in onze boardletter, niet verricht. Hierover hebben inmiddels diverse gesprekken plaatsgevonden, met als doel te komen tot een juiste en met name volledige analyse. Wij vragen uw aandacht voor het tot een periodiek uitgevoerd onderdeel van het primaire proces maken van deze controle. Daarmee kan worden voorkomen dat deze werkzaamheden in 2021 niet tijdig voor de controle gereed zijn.

3.8 Personele lasten

Als gevolg van onze constatering dat er in het primaire proces van de personeels- en salarisadministratie sprake is geweest van functievermenging, hebben wij een integrale controle verricht op alle in- en uitdiensttredingen over het jaar 2020. Uit deze controle zijn geen materiële tekortkomingen naar voren gekomen. Wel hebben wij geconstateerd dat voor enkele medewerkers een mutatie in de personeelsadministratie, als gevolg van bijvoorbeeld het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, te laat is doorgevoerd. Wij vragen uw aandacht voor een verdere verbetering van het personeelsproces, zodat dergelijke omissies worden voorkomen.

3.9 Schatkistbankieren

Wij hebben, evenals in 2019, vastgesteld dat het primair aangereikte overzicht inzake schatkistbankieren niet juist was. Gedurende de controle hebben wij hierover meerdere maken contact gehad. Wij hebben hierbij een niet-financiële rechtmatigheidsfout geconstateerd, aangezien het overzicht in de jaarstukken niet juist is.

Aangezien wij voor het tweede jaar fouten constateren tijdens onze controle van dit overzicht, vragen wij uw verhoogde aandacht hiervoor. Het ministerie heeft hiervoor een model ontwikkeld dat kan worden ingevuld, en dat u door ons ter beschikking is gesteld. Ook adviseren wij de gemeente om de volledigheid van de te verwerken bankrekeningen en de juistheid van de bankstanden te controleren. Met het in 2021 op de juiste wijze toepassen van de regelgeving van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties kunt u fouten in het overzicht schatkistbankieren 2021 voorkomen. Wij hebben van u vernomen dat u reeds contact hebt gehad met de BNG-bank, om de problemen te voorkomen/te verhelpen inzake de overzichten die de BNG de gemeente aanreikt, met als doel het proces van de totstandkoming van de berekening te optimaliseren.

3.10 Financiële vaste activa

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat niet alle financiële vaste activa die de gemeente in bezit heeft, zijn opgenomen in de activa-administratie. Het gaat hierbij om de leningen u/g en om de overige langlopende leningen u/g die niet zijn opgenomen. Wij vragen u de activa-administratie te completeren, zodat deze een volledig beeld geeft van de (financiële) vaste activa van de gemeente.

04 Rechtmatigheid





Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Rechtmatigheid

4.1 Wet normering topinkomens

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij de naleving van de voorschriften met betrekking tot de Wet normering topinkomens (verder: de WNT) beoordeeld. De maximale bezoldiging voor topfunctionarissen van een gemeente bedraagt over boekjaar 2020 € 201.000. Voor de gemeente Roermond geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Op grond hiervan concluderen wij dat de bezoldigingen van de (voormalig) gemeentesecretaris en de griffier voldoen aan de WNT. In 2020 is, als gevolg van het uit dienst treden van de voormalige gemeentesecretaris, een ontslagvergoeding ten bedrage van € 75.000 uitgekeerd. De bezoldiging van deze topfunctionarissen is, na de doorgevoerde correcties naar aanleiding van de accountantscontrole, op een toereikende wijze in de jaarrekening toegelicht. Daarnaast dienen gemeenten de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief - mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2020 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

4.2 Aanbestedingen

De Europese aanbestedingswetgeving valt onder de reikwijdte van het oordeel van de instellingsaccountant over de financiële rechtmatigheid. Met betrekking tot het naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij over het boekjaar 2020 financiële onrechtmatigheden vastgesteld. Deze onrechtmatigheden hebben betrekking op het volgende:

Omschrijving	Bedrag
Doorloopfout vanuit voorgaand jaar, gesplitst naar:	
- Inhuur	€ 79.130
- Reguliere inkoop	€ 310.901
Nieuwe aanbestedingsfouten in 2020:	
- Inhuur	€ 371.063
- Reguliere inkoop	€ 256.799
Totale rechtmatigheidsfout	€ 1.017.893

Wij merken op dat bij de nieuwe aanbestedingsfouten in een drietal gevallen sprake is van een enkelvoudige aanbesteding die Europees had moeten worden aanbesteed. Voor een drietal dossiers geldt dat ze meervoudig onderhands zijn aanbesteed, terwijl ze Europees hadden moeten worden aanbesteed. Op de volgende pagina hebben wij hiervan een overzicht opgenomen.

 **Samenvatting**

 **Financiële positie**

 **Jaarrekening**

 **Rechtmatigheid**

 **Accountantscontrole**

Bijlagen



Rechtmatigheid

Omschrijving	Bedrag
Enkelvoudig aanbesteed, terwijl dat Europees had moeten zijn: - NewPlan B.V. inzake Roermond Bereikbaar - Raadhuis Advies B.V. inzake Roermond Bereikbaar - Accrea B.V. inzake inhuur juridisch medewerkers	€ 45.395 € 232.782 € 40.000
Meervoudig onderhands aanbesteed, terwijl dat Europees had moeten zijn: - BMC inzake inhuur projectleider Roerdelta - Aranea Consult B.V. inzake inhuur project bestuurlijk besluitvormingsproces - Arcadis Design & Consultancy inzake ontwikkeling busstation	€ 74.686 € 18.200 € 216.799
Totale rechtmatigheidsfout	€ 627.862

IT-systemen

De gemeente maakt in belangrijke mate gebruik van zogeheten legacy (ofwel: verouderde) systemen. In het kader van onze controle hebben wij, in lijn met de SDO-notitie 'Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden', een standpunt gevraagd ten aanzien van een tweetal leveranciers van deze systemen, te weten: Centric en Unit4. Wij concluderen op basis van uw standpunt dat de opdrachten niet (opnieuw) Europees zijn aanbesteed op grond van de volgende motivaties:

- Wanneer er gewerkt moet worden met een alternatief systeem (voor zover er een vergelijkbaar systeem aanwezig zou zijn), zou er een compleet nieuwe omgeving moeten worden gebouwd, waaraan substantiële extra kosten zijn verbonden, terwijl er sprake zou zijn van substantiële desinvesteringen (uitzonderingsclausule artikel 2.32 Aanbestedingswet).
- U doet onderzoek naar het (structureel) vervangen van de legacysystemen en werkt aan een vervangingsstrategie.
- U heeft in enkele individuele gevallen een marktverkenning of een nieuwe aanbesteding uitgevoerd.

Omdat sprake is van een juridisch complexe situatie, hoeven wij de IT-contracten op grond van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV vooralsnog niet in ons oordeel te betrekken. Wij adviseren u om in het komende jaar externe juridische expertise in te schakelen, om op basis van de kennis van specialisten een uitspraak te kunnen doen over deze casuïstiek.



Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Rechtmatigheid

4.3 SiSa-bijlage

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2020 geconstateerd. De procedure die uw gemeente moet naleven bij het aanleveren van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien 7 documenten aan het CBS aan te leveren. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota Verwachtingen accountantscontrole SiSa 2020. Hierbij evalueren wij de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren). Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd. Hiervoor verwijzen wij ook naar de bijlage 3 van voorliggend accountantsverslag.

4.4 Investeringskredieten

Bij het beoordelen van de investeringskredieten hebben wij vastgesteld dat er geen sprake is van overschrijdingen die meewegen in het rechtmatigheidsoordeel dat wij afgeven bij de jaarstukken 2020.



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants- controle

Bijlagen

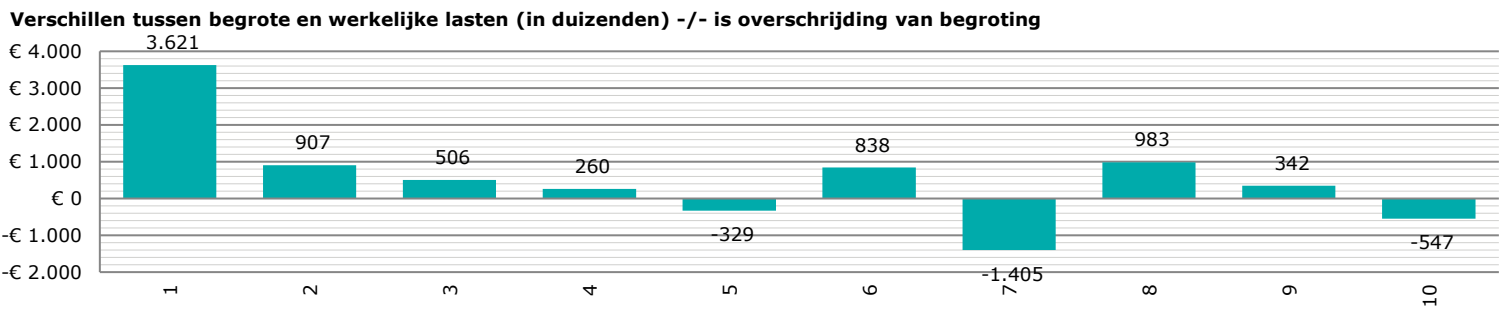


Rechtmatigheid

4.5 Begrotingsoverschrijdingen

Naast de controle op het rechtmatig tot stand komen 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 de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf 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 systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de gemeenteraad. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV. De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft het vaststellen dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Zoals blijkt uit het hierna opgenomen diagram, is op een drietal programma's sprake van een begrotingsoverschrijding op de lasten. Het betreft de programma's 5, 7 en 10. Deze hogere kosten zijn ófwel reeds aan de gemeenteraad medegedeeld, maar hebben niet geleid tot een formele begrotingswijziging (programma 5 inzake de hogere kosten voor afval, programma 7 inzake de hogere kosten voor de onderhoudsvoorziening en programma 10 inzake de hogere kosten van het niet invullen van de taakstelling), ófwel worden gecompenseerd door hieraan direct gerelateerde hogere baten (programma 7 inzake de afwikkeling van de transactie Waterschapskantoor en de afwaardering van het pand aan de Godswaersingel 10 en programma 10 inzake de hogere inzake de baten leges). Per saldo is sprake van een begrotingsoverschrijding van € 2,3 miljoen, die volgens de Kadernota Rechtmatigheid 2018 niet meetelt voor ons oordeel. Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse in de programmaverantwoording in de jaarrekening 2020. Hiermee legt uw gemeente verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2020. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt, hebben - gezien de oorzaak, de toelichting of de omvang hiervan - geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.



05 Accountantscontrole





Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.1 Opdracht

Onze opdracht betreft de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond, met als doel een onafhankelijk oordeel te geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid hiervan, en over de naleving van de specifieke wet- en regelgeving. Wij hebben deze controle verricht met inachtneming van het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en het controleprotocol van de gemeente Roermond, dat d.d. 17 december 2020 door de gemeenteraad is vastgesteld. Deze opdracht is schriftelijk vastgelegd in onze opdrachtbevestiging d.d. 1 oktober 2020 (met kenmerk: 201078303C.02/MJ).

Op basis van onze werkzaamheden en de uitkomsten daarvan concluderen wij dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020. Dit impliceert het volgende:

- De jaarrekening 2020 is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die zijn gehanteerd voor het opmaken van de jaarrekening 2020 voldoen aan de geldende verslaggevingsvoorschriften en zijn consistent toegepast. Voorts zijn de schattingen op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld aanvaardbaar. Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen die hieraan ten grondslag liggen, beoordeeld in het kader van het beeld dat de jaarrekening als geheel dient te geven.
- Daarnaast zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2018 (met uitzondering van de teksten op pagina 23 in het kader van de begrotingsrechtmatigheid), met de begroting, en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.
- Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.
- Er bestaan geen verschillen van inzicht met het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde grondslagen, de verslaggeving, of de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden. Na onze controle resteren er 3 niet-gecorrigeerde controleverschillen (hiervoor verwijzen wij naar bijlage 1a). Deze controleverschillen vallen binnen de toleranties van de jaarrekening. Derhalve hebben wij de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond van een goedkeurende controleverklaring voorzien. Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de gemeenteraad wordt vastgesteld. De goedkeurende strekking van de controleverklaring heeft hierbij zowel betrekking op de getrouwheid van de jaarrekening als op de financiële rechtmatigheid ervan. Wij zullen van het college van burgemeester en wethouders een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.2 Controleverklaring

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond van een goedkeurende verklaring voorzien. Deze goedkeurende strekking heeft zowel betrekking op de getrouwheid van de jaarrekening als op de financiële rechtmatigheid ervan. Wij geven deze controleverklaring af onder voorbehoud van goedkeuring van de jaarrekening door de gemeenteraad. Graag ontvangen wij daartoe een exemplaar van de vastgestelde jaarrekening 2020. Mochten er nog wijzigingen in de definitieve versie hiervan worden aangebracht, dan verzoeken wij u ons hiervan in kennis te stellen. Wij dienen deze wijzigingen alsdan te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

5.3 Materialiteit

Voor ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening gaan wij uit van het materialiteitsbegrip. Dit begrip is leidend voor het evalueren van de bevindingen die uit de controle van de jaarrekening voortkomen en van de betekenis daarvan voor ons oordeel. Voor de jaarrekening 2020 van de gemeente Roermond hebben wij een materialiteit gehanteerd van € 2,3 miljoen (1,0% van de lasten, inclusief dotaties aan de reserves). Voor de diepgang van onze controlewerkzaamheden hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit bepaald op een bedrag van € 1,75 miljoen. Voor de controle op het naleven van enkele specifieke rechtmatigheidsaspecten, zoals de Wet normering topinkomens, hanteren wij een lagere materialiteit, die aansluit bij datgene wat hieromtrent is voorgeschreven in het controleprotocol WNT 2020.

5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

De bevindingen, conclusies en aanbevelingen naar aanleiding van de interim-controle zijn door ons gerapporteerd in een managementletter en een boardletter. De managementletter is met het college besproken en de boardletter met de auditcommissie. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle diverse bevindingen voortkomen die erop duiden dat in enkele processen onvoldoende beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Deze processen voldoen in dit kader en volgens de aan de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen randvoorwaarden, niet aan de vereisten. Voor een meer gedetailleerde toelichting hierop verwijzen wij naar de boardletter van 15 december 2020, met het kenmerk: 2012FE5A62/MVO.

5.5 Begroting(swijzigingen)

Wij hebben vastgesteld dat er gedurende het jaar diverse begrotingswijzigingen zijn doorgevoerd. Deze worden handmatig verwerkt, wat de foutgevoeligheid hiervan vergroot. Uit onze controlewerkzaamheden die gericht zijn op de juistheid en de rechtmatigheid van de verwerkte begrotingswijzigingen blijken ook fouten die door de gemeente zijn gecorrigeerd in de jaarstukken. Wij vragen uw aandacht hiervoor, om daarmee de betrouwbaarheid van de gewijzigde begroting die in het systeem is ingericht en die de basis is voor het voeren van een adequaat financieel beleid, beter vorm te geven.

Daarnaast constateren wij dat de gemeente veel begrotingswijzigingen doorvoert, die onder te verdelen in: incidentele wijzigingen, administratieve wijzigingen en wijzigingen via rapportages. Op de volgende pagina lichten wij de laatste 2 onderdelen graag toe, inclusief onze adviezen hierbij.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

Administratieve wijzigingen

In de Financiële Verordening wordt in artikel 5, lid 6 het volgende opgemerkt: “Door derden beschikbaar gestelde middelen met een specifiek bestedingsdoel worden, voor zover de middelen worden aangewend voor dit doel, via een administratieve wijziging of collegebesluit in de begroting verwerkt tot het bedrag van de beschikking.” Met deze passage wordt invulling gegeven aan de hogere lasten die worden gedekt door hogere baten via derden (bijvoorbeeld het Rijk) en die niet waren voorzien. Deze wijzigingen zijn impliciet goedgekeurd middels het door de gemeenteraad vaststellen van de Financiële Verordening. Echter, het is niet altijd eenduidig op te maken uit de wijzigingen in hoeverre deze betrekking hebben op een specifiek bestedingsdoel. Daarnaast worden er enkele voorbeelden als onderdeel van dit artikel genoemd die niet meer passen binnen het BBV. Er wordt in dit artikel bijvoorbeeld nog gesproken over ‘voorzieningen’, terwijl dit niet meer de juiste terminologie is conform het BBV. Wij adviseren u de verordening op dit punt te actualiseren en daarbij de wijzigingen overzichtelijk in kaart te brengen, waarbij de relatie met het betreffende artikel achteraf voor de controle beter inzichtelijk wordt gemaakt.

Wijzigingen via rapportages

Diverse wijzigingen worden aan de gemeenteraad voorgelegd via samenvattende rapportages, zoals de eindejaarsrapportage. In deze rapportages worden de wijzigingen zowel financieel als inhoudelijk nader toegelicht. Het ontbreekt echter aan een samenvattend overzicht in deze rapportage waaruit de in totaal gevraagde wijzigingen aan de gemeenteraad worden samengevat op programmaniveau. Daarmee is het maken van de aansluiting tussen de in de financiële administratie doorgevoerde begrotingswijzigingen en de onderbouwingen die hierbij zijn gegeven in de rapportage zelf, erg arbeidsintensief. Wij adviseren u om in 2021 in deze rapportages een opzet te maken van een totaaloverzicht van alle wijzigingen. Deze kunnen dan op een eenvoudige wijze worden aangesloten met de geboekte begrotingswijzigingen.

5.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op het gebied van de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking aan u gerapporteerd zouden moeten worden. Wij willen u in dit kader wel meegeven dat er verhoogde aandacht gewenst is voor eventuele cyberbrisco's; met name in de digitale tijd waarin wij nu leven. Wij maken u erop attent dat de controle van de jaarrekening 2020 primair gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening, en naar zijn aard niet bedoeld is om uitspraken te doen over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Daarbij is het tevens van belang te bedenken dat wij ten behoeve van de jaarrekeningcontrole voorsnog slechts in beperkte mate gebruikmaken van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen de gemeente Roermond en dat wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.7 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Roermond. De gemeenteraad dient hierop toe te zien. In dit verband vermelden wij dat de gemeente Roermond een gedragscode voor ambtenaren, bestuur en burgemeester heeft vastgesteld, evenals een regeling melding vermoeden misstand, een regeling vertrouwenspersoon, en een kader voor het integriteitbeleid. Als accountant van de gemeente Roermond hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2020 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met het college en het financieel management.
- Het evalueren van de impact van de door het bestuur ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van de geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele grote, eenmalige transacties.
- Het beoordelen van schattingen, met name ten aanzien van de waardering van de materiële vaste activa en de totstandkoming van de voorzieningen.
- Het toetsen van alle overlopende posten groter dan € 100.000 in de jaarrekening van de gemeente Roermond.
- Het toetsen op het risico van budgetoverheveling en begrotingsonrechtmatigheid.
- Het toetsen van journaalboekingen die gemaakt zijn in de afsluitende periode van het boekjaar.
- Het toetsen van handmatige journaalposten en overige aanpassingen gedurende het boekjaar 2020, ondersteund door data-analysetechnieken.

Hoewel wij benadrukken dat het beoordelen van de interne beheersing van de gemeente Roermond in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid behoort, vermelden wij dat ons tijdens de controle van de jaarrekening 2020 geen aanwijzingen voor fraude zijn gebleken dan wel gemeld.

5.8 Proces jaarrekeningcontrole

Bij start van de jaarrekeningcontrole, op 6 april 2021, hebben wij de beschikking gekregen over de conceptjaarstukken 2020. Het controledossier voor onze controle was voor ongeveer 3/4 deel voorhanden, maar was niet voorzien van een vooraf uitgevoerde kwaliteitstoets. Dit was in ons accountantsverslag 2019 een belangrijke aanbeveling, die nog niet is opgepakt door de ambtelijke organisatie. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de conceptjaarstukken op onderdelen niet conform het BBV waren opgemaakt en dat niet overal de juiste BBV-richtlijnen waren toegepast.

Gedurende de controle hebben wij samen met de ambtelijke organisatie, en in goed overleg, verdiepende vragen gesteld, die zijn onderbouwd met brondocumenten, om te komen tot een oordeel over de in de conceptjaarstukken 2020 opgenomen cijfers. Daarbij hebben wij, los van de door de organisatie zelf geconstateerde correcties, diverse correcties laten doorvoeren in de jaarstukken. Een overzicht van deze correcties is opgenomen in de bijlagen van dit verslag. De omvang van deze correcties, die zowel intern als na het opmaken van de conceptjaarstukken werden geconstateerd, dan wel die door ons zijn geconstateerd tijdens de controle, is fors te noemen. Deze ligt qua aantallen correcties in lijn met vorig jaar.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

Het proces van de voorbereiding richting de start van de accountantscontrole verdient verbetering, met name wat betreft de onderbouwingen die in het controledossier worden opgenomen. Een belangrijke verbetering is volgens ons het uitvoeren van een kwaliteitstoets op de aangereikte stukken, waaronder wij verstaan dat een medewerker die niet is betrokken bij de inhoud van de stukken, beoordeelt of deze juist, volledig, op basis van brondocumenten en begrijpelijk worden aangereikt. Wij zijn ervan overtuigd dat dit mede kan bijdragen aan een efficiënter controleproces en aan een lager aantal geconstateerde (interne) bevindingen. Daarnaast vragen wij uw aandacht voor een reële planning wat betreft het opmaken van de jaarstukken en het daarbij behorende controledossier, in relatie tot de start van de accountantscontrole. Tijdens de ambtelijke evaluatie die binnenkort wordt gepland, willen wij hierover graag van gedachten wisselen met de gemeente.

Wij zien ook verbeteringen in het proces en constateren dat de organisatie bepaalde adviezen ter harte heeft genomen. Zo zien wij dat er in de gevoerde voorbereidende gesprekken, en uiteindelijk ook in de controle, aandacht is besteed aan de door ons verstrekte adviezen rondom de activa-administratie. Dit heeft geleid tot een efficiëntere controle van deze jaarrekeningpost. Ook in het primaire proces rondom de personele lasten zijn wijzigingen doorgevoerd. Deze zullen in 2021 leiden tot een minder uitgebreide controle, als gevolg van de doorgevoerde controletechnische functiescheiding. In het proces met betrekking tot de Wmo en de onderbouwing van de voorzieningen voor vorderingen, zijn in de afgelopen periode eveneens stappen gezet die als positief zijn ervaren tijdens de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding van het auditteam ten behoeve van de controle van de jaarstukken van de gemeente Roermond:

	Partner	Manager	(Senior) Staff	Totaal
Werkelijk	66,8	216,75	870,1	1.153,65

5.9 Onafhankelijkheid

In overeenstemming met de voorschriften ten aanzien van de onafhankelijkheid van de accountant, zowel in wezen als in schijn, vermelden wij dat door ons geen werkzaamheden voor de gemeente Roermond zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn, dan wel een bedreiging hiervoor zouden kunnen zijn. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties bekend tussen de gemeente Roermond en onze organisatie die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van de gemeente Roermond ontvangen of aan medewerkers van de gemeente Roermond verstrekt.

Bijlagen



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle resteren de volgende controleverschillen en onzekerheden:

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(Credit) in baten en lasten	Debet/(Credit) in activa	Debet/(Credit) in schulden	Debet/(Credit) in vermogen	Rechtmatigheids- fouten
Controleverschillen						
Onrechtmatigheid aanbestedingen	Feitelijk					€ 1.018.000
Begrotingsrechtmatigheid, onjuist doorgevoerde begrotingsmutaties	Feitelijk					€ 339.000
Te hoog weergegeven verplichtingen bij de overlopende passiva	Feitelijk	(€ 153.000)		€ 153.000		€ 155.000
Carry-over effect controle 2019	Feitelijk	€ 422.000		(€ 422.000)		
Totaal		€ 269.000		(€ 269.000)		€ 1.512.000
Onzekerheden						
N.v.t.						
Totaal		€ 269.000		(€ 269.000)		€ 1.512.000



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 1b: Gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle zijn de onderstaande controleverschillen gecorrigeerd:

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(Credit) in baten en lasten	Debet/(Credit) in activa	Debet/(Credit) in schulden	Debet/(Credit) in vermogen
Diverse correcties overlopende passiva a.g.v. dubbele boekingen	Feitelijk	(€ 2.297.000)		€ 2.297.000	
Afwaardering pand Godsweetersingel 10	Feitelijk	€ 1.200.000	(€ 1.200.000)		
Saldering balansposten inzake centrumregeling Jeugdzorg+	Feitelijk		(€ 23.957.000)	€ 23.957.000	
Nog op te leggen toeristenbelasting	Feitelijk	(€ 600.000)	€ 600.000		
Te hoge dotaties bestemmingsreserve corona	Feitelijk	(€ 89.000)			€ 89.000
Correctie nog te vorderen bedrag inzake SiSa-regeling E20	Feitelijk	(€ 60.000)	€ 60.000		
Correctie niet-ontvangen bedrag inzake SiSa-regeling C30	Feitelijk		(€ 965.000)	€ 965.000	
Correctie niet-ontvangen bedrag inzake SiSa-regeling D8	Feitelijk		€ 49.000	(€ 49.000)	
Terugbetaling continuïteitsbetaling Rubicon	Feitelijk	(€ 136.000)		€ 136.000	
Ophoging voorziening vastellings-overeenkomsten personeel	Feitelijk	€ 43.000		(€ 43.000)	
Verlaging voorziening wachtgelden	Feitelijk	(€ 272.000)		€ 272.000	
Vrijval verplichting Nedvang	Feitelijk	(€ 65.000)		€ 65.000	
Diverse toelichtingen zijn aangepast in de jaarstukken, inclusief de SiSa-bijlage. Daarnaast is sprake van diverse herrubriceringen bij de kortlopende vorderingen en bij de kortlopende schulden, voor een totaalbedrag van € 22.774.000	Feitelijk				
Totaal		(€ 2.276.000)	(€ 25.413.000)	€ 27.600.000	€ 89.000



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 2: Tekortkomingen in de toelichtingen

Onderstaand hebben wij nog een tweetal rubriceringsverschillen vermeld. Dit betreft enkel een presentatietechnische weergave van een tweetal posten, zonder resultaatimpact. Wij achten deze constatering niet materieel voor de jaarrekening 2020.

Toelichting	Bron van de toelichtings-vereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Wij hebben vastgesteld dat er inzake Jeugdzorg+ sprake is van een correctieboeking in de administratie ten bedrage van € 230.907. Deze is is verwerkt als baat, terwijl deze als correctie op de lasten had moeten worden verwerkt.	BBV	Geen verdere resultaatimpact. Dit betreft enkel het anders presenteren van een correctie; op de lasten in plaats van als bate. Dit heeft geen invloed op het resultaat en/of het vermogen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 3: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2020

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
FIN B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C30	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D10	Volwasseneneducatie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Specifieke uitkering Sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H9	Regeling specifieke uitkering opzet expertisecentra jeugdhulp 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H10	Regeling specifieke uitkering vastgoedtransitie gesloten jeugdhulp 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Totaal			€ 0	
Strekking controleverklaring rechtmatigheid				Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid				Goedkeurend



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 3: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2020

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 2_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 3_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Totaal			€ 0	