Deloitte.

Concept



Gemeente Kerkrade

Accountantsverslag 2021

21 juni 2022

© 2022 Deloitte The Netherlands

Concept

Deloitte Accountants B.V.
Amerikalaan 110
6199 AE Maastricht Airport
Postbus 1864
6201 BW Maastricht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9901
www.deloitte.nl

Aan de leden van de gemeenteraad
van de gemeente Kerkrade
Postbus 600
6460 AP Kerkrade

Onderwerp	Behandeld door	Datum	Ons kenmerk
Accountantsverslag 2021	C.C.J. Honings RA	21 juni 2022	Concept

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade. 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 2021 van de gemeente Kerkrade.

De jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade geeft een getrouw en rechtmatig beeld
De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Kerkrade. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij bespreken onze bevindingen met de rekeningcommissie
Wij zullen de uitkomsten van deze rapportage presenteren in de vergadering van de rekeningcommissie op 5 juli 2022. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met het bestuur en met de ambtelijke organisatie.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

Concept

Inhoud

01 Samenvatting

02 Financiële positie

2.1	Vermogenspositie	8
2.2	Saldo van baten en lasten	9
2.3	Weerstandsvermogen	9

03 Jaarrekening

3.1	Vastgoed	12
3.2	Lening Stadion	12
3.3	Voorzieningen	14
3.4	Grondexploitaties	15
3.5	Sociaal domein	16
3.6	Sociale zaken (uitkeringen)	17
3.7	Budgetoverheveling en overlopende posten	18
3.8	Situatie Rusland/Oekraïne	18

04 Rechtmatigheid

4.1	Wet normering topinkomens	20
4.2	Aanbestedingen	20
4.3	SiSa-bijlage 2021	21
4.4	Investeringskredieten	21
4.5	Begrotingsoverschrijdingen	22

05 Accountantscontrole

5.1	Opdracht	24
5.2	Controleverklaring	25
5.3	Materialiteit	25
5.4	Administratieve organisatie en interne beheersing	25
5.5	Geautomatiseerde gegevensverwerking	26
5.6	Fraude	27
5.7	Proces jaarrekeningcontrole	27
5.8	Onafhankelijkheid	28

Bijlagen

© 2022 Deloitte The Netherlands

01 Samenvatting



© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Samenvatting

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade gecontroleerd die is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Deze controle is bedoeld om een onafhankelijk oordeel te geven over 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.

- Als gevolg van de versoepelingen tijdens COVID-19 heeft de controle van de jaarrekening 2021 weer deels op locatie bij de gemeente Kerkrade plaatsgevonden. Hoewel we weer fysiek konden samen komen was de controle over boekjaar 2021 een uitdaging, zowel voor de gemeente als voor Deloitte. De oorzaken hiervan hebben met name gelegen in de toenemende SiSa regelingen, capaciteitsdruk door onder andere de nasleep van de coronacrisis en de opvang van Oekraïense vluchtelingen, afhandeling van de watersnood en lopende verbeterprojecten om ervoor te zorgen dat de bedrijfsvoering binnen de gemeente Kerkrade 'toekomstproof' is. Door flexibele inzet van beide kanten hebben wij de controle 2021 kunnen afronden en presenteren wij voorliggend accountantsverslag. Wij danken de medewerkers van de gemeente Kerkrade voor de samenwerking.

- Wij zijn van mening dat de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade de omvang en de samenstelling van het eigen vermogen per jaareinde 2021 en het saldo van baten en lasten over 2021 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. Dit laat onverlet dat er na onze controle niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden resteren die onze rapporteringstolerantie van € 100.000 overschrijden. Voor deze niet-gecorrigeerde controleverschillen verwijzen wij naar bijlage 1 van dit accountantsverslag. De geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen (totaal € 616.000) en onzekerheden (totaal € 370.000) vallen binnen de materialiteitsgrenzen (€ 2.000.000 voor fouten en € 6.000.000 voor onzekerheden) van de jaarrekening 2021, waardoor deze geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Derhalve zijn wij voornemens om bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Daarbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de raad wordt vastgesteld.

- De gemeente Kerkrade realiseert over het boekjaar 2021 een positief resultaat van bijna € 3,0 miljoen. Begroot was een resultaat van ruim € 0,3 miljoen. Het feit dat het resultaat over 2021 positiever is uitgevallen dan begroot of verwacht, wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere bouwleges op het programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (€ 1,0 miljoen) en een meevaller inzake grondverkoop van voormalig Licom (€ 1,0 miljoen) op het programma Sociaal domein (programma 6/0). Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 2.2 van dit rapport en de in het jaarverslag opgenomen analyse (financiële samenvatting, onderdeel d).

- Het positieve resultaat heeft tot gevolg dat de financiële positie van de gemeente Kerkrade is verbeterd. Het eigen vermogen is toegenomen van 15,8% van het balanstotaal naar 17,6% van het balanstotaal. Het ratio tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit komt uit op 1,54. Het weerstandsvermogen classificeren wij op basis hiervan als ruim voldoende.

- Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen beoordeeld die ten grondslag liggen aan de schattingen in de jaarrekening, en achten deze aanvaardbaar.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Samenvatting

- Uit onze beoordeling van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente Kerkrade komen enkele verbeterpunten in de primaire processen van Kerkrade naar voren. De bevindingen, conclusies en aanbevelingen uit de interim-controle zijn door ons gerapporteerd in een gespreksverslag ten behoeve van het management (d.d. 11 maart 2022). De belangrijkste aanbevelingen betroffen het ontbreken van een tijdige uitvoering van de interne controlewerkzaamheden op de uitkeringen sociale zaken (o.a. Participatiewet) en sociaal domein (WMO en Jeugd), het ontbreken van het 4-ogen principe in het primaire proces van de sociale uitkeringen, ontbrekende uniformiteit in de vastlegging van de inkoopbehoefte/aanbesteding, de volledigheid van het contractenregister en het ontbreken van een periodieke spendanalyse ten aanzien van de aanbestedingen. Wij adviseren de gemeente Kerkrade om de genoemde verbeterpunten op te pakken en de hiermee gepaard risico's te mitigeren. Daarnaast hebben wij nog specifieke bevindingen geconstateerd ten aanzien van WMO en de sociale uitkeringen, hiervoor verwijzen wij naar hoofdstuk 5.4 van voorliggend verslag.

- Tijdens de controle van de jaarrekening 2021 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 over de getrouwheid van de jaarrekening en niet specifiek op het ontdekken van fraudes of onregelmatigheden binnen de gemeente Kerkrade.

- Wij hebben tijdens het uitoefenen van onze functie als extern accountant van de gemeente Kerkrade de onafhankelijkheidsvoorschriften in acht genomen, zoals die gelden voor het uitvoeren van assurance-opdrachten. Wij hebben in 2021 geen werkzaamheden verricht die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant van uw gemeente.

© 2021 Deloitte The Netherlands

02 Financiële positie



© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Financiële positie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de 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 2021 bedraagt € 9,5 miljoen voordelig (begroot: € 0,8 miljoen nadelig). Per saldo is tussentijds € 6,5 miljoen aan de reserves gedoteerd (begroot: dotatie van 1,1 miljoen), zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat vóór resultaatbestemming over 2021 € 3,0 miljoen voordelig bedraagt (begroot: € 0,3 miljoen voordelig). Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. De tussentijdse mutaties in de reserves hebben plaatsgevonden op basis van raadsbesluiten. In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	31.934	25.963	29.096
Mutaties reserves	6.517	3.721	-/- 3.497
Gerealiseerd resultaat	2.986	2.250	364
Eigen vermogen per 31 december	**41.437**	**31.934**	**25.963**
Financiële kengetallen			
Solvabiliteit	*18%*	*16%*	*14%*
Nettoschuldquote	*75%*	*74%*	*79%*
Structurele exploitatieruimte	*5%*	*3%*	*-1%*

Wij meten de financiële positie van Kerkrade aan drie criteria, ontleend aan een publicatie van de VNG, waarbij sprake is van een positieve situatie als alle drie van de volgende indicatoren beter zijn. De indicatoren zijn:
Solvabiliteit < 20%, netto-schuldquote > 100% en structurele exploitatieruimte < 0%. De gemeente Kerkrade heeft een betere positie op deze criteria, met uitzondering van de solvabiliteit (17,6%) die lager is dan de grens van 20%.
Hoewel de financiële positie ultimo 2021 reeds is verbeterd, blijven wij benadrukken dat de gemeente Kerkrade de financiële ontwikkelingen goed moet blijven monitoren.

De solvabiliteitsratio is de maat voor schuldbelasting van het gemeentebezit. De solvabiliteit is lager dan de richtlijn die gesteld wordt vanuit de VNG. Echter, er is vanuit de VNG een bewuste keuze gemaakt om geen harde norm op te leggen voor de kengetallen. Een kengetal of de ontwikkeling van een kengetal is namelijk een weerspiegeling van het gevoerde beleid. Hierin kunnen bewuste keuzes zijn gemaakt. Het BBV vraagt hierbij om een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. Bij de beoordeling van de financiële situatie van de gemeente Kerkrade zien wij niet direct verhoogde risico's in het feit dat de solvabiliteit lager is dan de zachte streefwaarde van 20%. In de totale beoordeling van de financiële situatie van de gemeente constateren wij namelijk dat de schulden kunnen worden terugbetaald en de geïdentificeerde risico's (financieel) zijn afgedekt. Daarnaast is er sprake van een structureel sluitende en evenwichtige begroting. Indien het beleid is om de solvabiliteitsratio wel verder op te hogen, zijn er structureel exploitatie-overschotten nodig, hetgeen betekent dat dit impact zou hebben op andere onderdelen van het beleid. Zie tevens de uiteenzetting in de paragraaf 2 weerstandsvermogen en risicobeheersing (onderdeel d) in de jaarstukken 2021 van de gemeente Kerkrade.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Financiële positie

2.2 Saldo van 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 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 2021 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 3,0 miljoen zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 0,3 miljoen. Dit is een voordeel van € 2,7 miljoen ten opzichte van de bijgestelde begroting.

De grootste voordelen ten opzichte van eerste formele bijstelling begroting 2021 zitten in de bouwleges (€ 1,0 miljoen) en de grondverkoop van voormalig Licom (€ 1,0 miljoen). De toename van de bouwleges is te wijten aan een groot aantal uitbreidingen van bedrijfslocaties en een forse toename van het aantal Particuliere aanvragen. De grondverkoop van voormalig Licom heeft betrekking op het aandeel van de gemeente Kerkrade in de verkoop van de gronden door GR WOZL. De raad is hier via een raadsinformatiebrief op 22 december 2021 over geïnformeerd (kenmerk: 21it04321).

Resultaat conform begroting (* € 1.000)	**€ 308**
Voordeel Bouwleges	€ 1.014
Meevaller grondverkoop vml. Licom	€ 977
Overige (meerdere posten)	€ 687
Gerealiseerde resultaat 2021	**€ 2.986**
Resultaat bestemming 2021 regulier	-/- € 2.380
Resultaat bestemming 2021 Corona	-/- € 161
Resultaat na bestemming 2021	**€ 445**

Het restant van het positief resultaat ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door diverse kleinere afwijkingen op de verschillende programma's. De gemeente Kerkrade heeft de verschillen tussen realisatie en begroting toegelicht en de belangrijkste financiën in kaart gebracht in de programmaverantwoording. Voor nadere (detail) informatie verwijzen wij naar pagina 11 van het jaarverslag van de gemeente Kerkrade. Wij adviseren om vanaf boekjaar 2022 meer expliciet bij de analyse van de afwijkingen bij de programma's de relatie te leggen met de eventuele mutaties in de reserves.

2.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandcapaciteit is opgebouwd uit de Algemene Reserve, Algemene Reserve OBK en Reserve Exploitatie. Hierbij wordt in het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK), zoals opgesteld door de provincie Limburg, genoemd dat voornamelijk uitgegaan moet worden van de algemene reserve. De gemeente Kerkrade betrekt bij het bepalen van de weerstandscapaciteit ook de Reserve Exploitatie. Dit betreft namelijk de vrije ruimte inclusief het resultaat en is derhalve terecht meegenomen in het bepalen van de beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit is het bedrag dat voortvloeit uit de inschatting van de (toekomstige) financiële risico's.

Voor een nadere toelichting omtrent de kaders verwijzen wij naar de uiteenzetting in paragraaf 2 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van de jaarrekening 2021. Op de volgende pagina hebben wij korte samenvatting van het weerstandsvermogen opgenomen.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Financiële positie

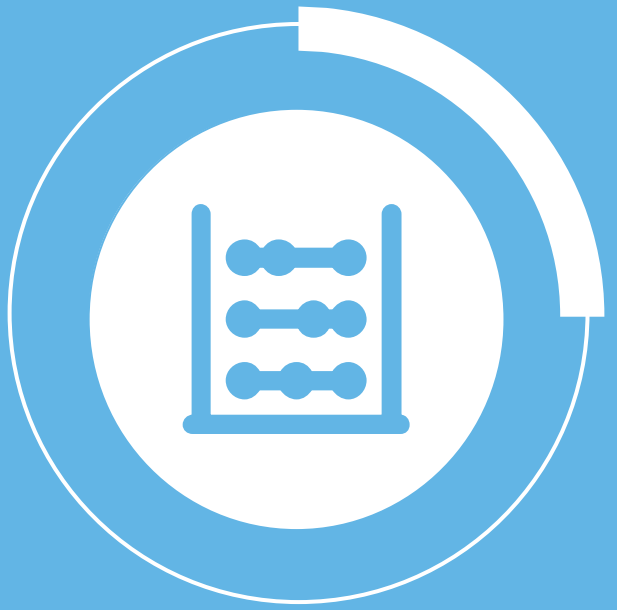
De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2020 € 10,9 miljoen op basis van de gerealiseerde gegevens over 2020. Middels de risico inschatting heeft uw gemeente de risico's gekwantificeerd op € 7,1 miljoen.
Dit bedrag bepaalt het benodigde weerstandsvermogen. Hiermee komt de gemeente Kerkrade uit op een ratio tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit van 1,54, hetgeen classificeert als **ruim voldoende** conform de tabel zoals opgesteld door de NAR en universiteit Twente. Deze tabel uit de paragraaf weerstandsvermogen hebben wij nevenstaand opgenomen.

Ratio weerstandsvermogen	Waardering
> 2	Uitstekend
1,4 < x < 2,0	Ruim voldoende
1,0 < x < 1,4	Voldoende
0,8 < x < 1,0	Matig
0,6 < x < 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

Hoewel de gemeente Kerkrade de financiële positie heeft verbeterd blijven wij benadrukken dat de gemeente Kerkrade de financiële ontwikkelingen kritisch dient te blijven monitoren.

© 2021 Deloitte The Netherlands

03 Jaarrekening



© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Jaarrekening

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

3.1 Vastgoed

Eind 2021 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa van de gemeente Kerkrade € 149,0 miljoen (2020: € 132,6 miljoen). De materiële vaste activa zijn conform het BBV opgesplitst in investeringen economisch nut, investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden opgelegd en investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut. De grootste componenten binnen de materiële vaste activa betreffen de gebouwen (€ 59,3 miljoen) en de grond-, weg- en waterbouwkundige werken inclusief riolen (€ 59,0 miljoen).

Binnen het gemeentelijk vastgoed wordt steeds opnieuw een onderverdeling gemaakt in strategisch en niet-strategisch vastgoed. Objecten die specifiek worden aangemerkt als "strategisch kernvoorraad" worden als zodanig belangrijk beschouwd dat ze (op korte termijn) niet vervreemd mogen worden. Deze worden op een goed onderhoudsniveau gehouden. De overige gebouwen staan op de nominatie om vervreemd of gesloopt te worden. Deze gebouwen worden in principe marginaal onderhouden op basis van alleen klachtenonderhoud. De totale boekwaarde van het niet-strategisch vastgoed, van in totaal 18 objecten, is nagenoeg geheel afgeschreven en bedraagt in totaliteit € 0,2 miljoen. Het bedrag aan niet-strategisch vastgoed bestaat geheel uit de aangekochte kerk, pastorie en woningen met betrekking tot de gebiedsontwikkeling Rolduckerveld. Deze panden zullen worden gesloopt en er worden in het plangebied nieuwe infra en groen gerealiseerd. De verwerving was noodzakelijk om later de investeringen in infra en groen te kunnen realiseren. Voor de gemeente zijn de verwervings- en sloopkosten daarom bijkomende kosten. Deze kosten zijn geactiveerd onder de materiële vaste activa. Analoog op de verwerving van gronden om een weg te kunnen aanleggen worden deze aankopen niet in één keer afgewaardeerd ten laste van het resultaat, maar afgeschreven in ca. 25 jaar. Deze verwervingskosten zijn dus toegevoegd aan het krediet voor het slopen en het aanleggen van infrastructuur en groenvoorzieningen en meegenomen in de afschrijving van die investering.

Indien de gebouwen niet als strategisch vastgoed worden aangemerkt en daarmee geen functie meer vervullen voor de gemeente gerelateerde taken, indiceert dit dat er wellicht een boekwaardecorrectie vanwege een duurzame waardevermindering aan de orde is. Wij kunnen ons vinden in het standpunt van de gemeente Kerkrade dat er geen sprake is van een (materiële) duurzame waardevermindering ten aanzien van het niet-strategisch vastgoed.

3.2 Lening Stadion

De gemeente heeft een belang van 87,495% in Holding Stadion Kerkrade B.V. (hierna: Stadion) en een vordering van € 18,6 miljoen op het Stadion. Of de vordering geheel inbaar zal zijn, is afhankelijk van de huur voor het Parkstad Limburg Stadion (hierna: PLS) door voetbalclub Roda JC (hierna: RJC). De inkomsten van het Stadion bestaan namelijk uit de huurontvangsten van RJC. Uit deze ontvangsten lost Stadion een (deel) af ten behoeve van de rente/aflossing ten aanzien van de genoemde langdurige vordering aan de gemeente Kerkrade. Over dit onderwerp heeft de raad 1 juli 2020 een besluit genomen voor de periode tot en met 2023. Roda JC heeft richting gemeente aangegeven in het voorjaar 2022 in gesprek te willen over de voorwaarden omtrent de tijdelijk verlaagde huurverplichting. Het college heeft ingestemd met dit gespreksverzoek. De basis afspraak is dat Stadion jaarlijks € 800.000 aan huur int van Roda JC en € 700.000 daarvan betaalt aan rente/aflossing aan de gemeente Kerkrade. Op basis van de tijdelijk herziene huurafspraken heeft de gemeente in boekjaar 2021 circa € 250.000 ontvangen van Stadion. Van dit bedrag is € 100.000 gebruikt ter bekostiging van de eigenaarslasten van het PLS (ozb, verzekering, etc). Het restant is gebruikt voor rente (€ 98.000) en aflossing (€ 52.000). Een nadere uiteenzetting van deze systematiek is onder andere ook opgenomen in de financiële paragraaf in de nota van toelichting behorend bij het raadsbesluit van 1 juli 2020.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Jaarrekening

De totale aflossing van de lening Stadion was in boekjaar 2021 € 52.000. Met dit tempo duurt het meer dan 150 jaar om de lening af te lossen. Dit zijn factoren die nopen tot het kritisch beoordelen van de lening aan Stadion. Wij kunnen ons vinden in het standpunt van de gemeente Kerkrade dat er nog geen direct risico is wat betreft de 'oninbaarheid' van de lening op korte termijn. Hieraan liggen de volgende argumenten aan ten grondslag:

- De gemeente heeft aangegeven dat zij geen vorderingen en/of uitgegeven leningen zal kwijtschelden. De lening loopt tot en met 2046 en de termijn blijft gehandhaafd. Op basis van het raadsbesluit van 1 juli 2020 dient een bedrag van € 400.000 per jaar over de periode 2018-2020 alsook een bedrag van € 550.000 per jaar over de periode 2021-2023 in de periode tussen 2024 en 2046 aanvullend te worden terugbetaald (bovenop de reguliere aflossingen).
- Er is sprake van investeerders, die momenteel proberen om Roda JC weer sportief en financieel gezond te maken.
- Er is een vernieuwde cessie getekend welke per 2021 in werking is getreden. Hiermee worden de jaarlijkse betalingsverplichtingen voldaan. De gelden die worden ontvangen vanuit de KNVB zijn niet stopgezet door Corona. Voor de vordering is er dus geen directe afhankelijkheid van de gemiste wedstrijdinkomsten. Op dit moment worden alle verplichtingen uit de cessie nagekomen en is er geen achterstand in het nakomen van de (financiële) verplichtingen.
- Er sprake is van een ruime looptijd en vernieuwde betalingsregelingen (tot en met 2046). Conform de nieuwe afspraken heeft Roda JC voldaan aan haar betalingsverplichtingen over 2021 en 2022 (tot en met juni).
- Tot slot geldt een hypothecair recht op het stadion die de gemeente kan uitoefenen. Gezien de potentiële waarde is op het moment geen sprake van een majeure onderdekking van de waardering van de lening. In het geval Roda failliet zou gaan, zal voor het lege stadion een nieuwe huurder of een nieuwe bestemming moeten worden gezocht. Dat kost tijd. Vanuit het toezichtkader kan hiervoor een periode van vier jaren worden uitgetrokken. Pas wanneer in die periode geen zicht is op een oplossing komt een afboeking van de vordering in beeld. Dit is het slechtste (worst case) scenario.

In het verlengde hiervan heeft de gemeente Kerkrade de volwaardigheid van de vordering kritisch beoordeeld. De hieruit voortvloeiende risico's zijn gekwantificeerd voor een bedrag van € 1,6 miljoen en opgenomen in de paragraaf 2.Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening 2021. Uiteraard adviseren wij de ontwikkelingen te blijven volgen en bij eventuele wijziging in omstandigheden de financiële consequenties hiervan in kaart te brengen.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Jaarrekening

3.3 Voorzieningen

De gemeente Kerkrade heeft voorzieningen gevormd voor de mogelijke verliezen, risico's of verplichtingen, ter egalisering van kosten en voor beklemde middelen van derden. De omvang van de voorzieningen kan samengevat worden in onderstaand overzicht:

*Bedragen * € 1.000*	31.12.2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	31.12.2021
Voorziening oninbare belastingdebiteuren	338	432	177	0	593
Voorziening pensioenverplichting wethouders	3.001	25	0	0	3.026
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	1.240	0	0	0	1.240
Voorziening verkoop aandelen	25	0	0	0	25
Voorziening Wegen	332	0	0	0	332
Voorziening projecten - Heerlenersteenweg	5	0	1	0	4
Voorziening projecten – Zonstraat/Clausstraat	0	13	0	0	13
Totaal voorziening voor verplichtingen en risico's	**4.941**	**470**	**178**	**0**	**5.233**
Voorziening riolen	3.299	0	1	0	3.298
Voorziening dialect activiteiten	27	0	0	0	27
Voorziening projecten Heilust	85	0	85	0	0
Totaal voorziening door derde beklemde middelen	**3.411**	**0**	**86**	**0**	**3.325**
Totaal	**8.352**	**470**	**264**	**0**	**8.558**

De voorzieningen in de jaarrekening bedragen € 8,6 miljoen. Deze voorzieningen worden conform de voorschriften van het BBV in meerdere jaarrekeningposten verantwoord. De voorziening pensioenverplichting wethouders, voorziening wegen, voorziening riolen en de voorziening dialect activiteiten zijn verantwoord onder de post voorzieningen (€ 6,7 miljoen). De voorziening oninbare belastingdebiteuren en dubieuze debiteuren sociale zaken is opgenomen onder de vorderingen in de jaarrekening (€ 1,8 miljoen). De voorziening verkoop aandelen onder de financiële vaste activa en de voorzieningen projecten onder de grondexploitaties (zie hiervoor paragraaf 3.4).

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.

© 2020 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Jaarrekening

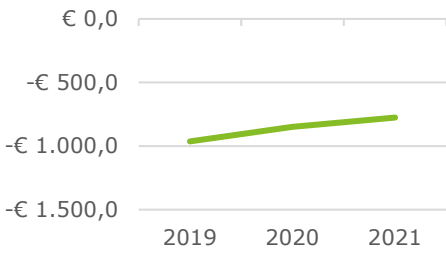
Bij de grootste voorziening, voorziening riolen, ter hoogte van € 3,3 miljoen is geen sprake van een schattingselement. De voorziening is namelijk gebaseerd op de overschotten of tekorten op de producten riolering (conform artikel 44 lid 2 BBV). Het resterende bedrag aan voorzieningen bestaat met name uit een voorziening voor pensioenaanspraken met betrekking tot (voormalige) wethouders (€ 3,0 miljoen) en dubieuze debiteuren sociale zaken (€ 1,2 miljoen). Wij hebben vastgesteld dat de voorziening voor pensioenaanspraken ultimo boekjaar 2021 voor het volledige bedrag is verantwoord. De voorziening is gebaseerd op basis van de onderliggende actuariële berekeningen van een deskundige derde partij. Ten aanzien van de waardering van de oninbare debiteuren (sociale zaken) hebben wij vastgesteld dat de verantwoorde voorziening kritisch is geanalyseerd door de gemeente Kerkrade en op basis van een consistente gedragslijn is verantwoord. Op basis van bovenstaande uiteenzetting schatten wij de schattingsonzekerheid in de betreffende voorzieningen als beperkt in.

Naast de voorzieningen heeft de gemeente Kerkrade de volgende (belangrijke) schattingselementen opgenomen in de jaarrekening 2021:

- Waardering voorziening oninbare debiteuren (waaronder ook belastingdebiteuren). De gemeente Kerkrade heeft de voorziening belastingdebiteuren gewaardeerd in lijn met de inschattingen van de BsGW.
- Waardering grondexploitaties en uitgegeven leningen (zie uiteenzetting in hoofdstuk 3.2 en 3.4).

Wij hebben hierbij geen bevindingen in de schattingen geconstateerd die onze rapportagetolerantie overschrijden.

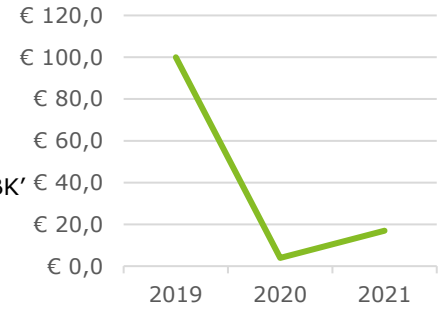
Totaal grexen
(boekwaarde in duizenden)



3.4 Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn door de gemeente Kerkrade opnieuw doorgerekend (geactualiseerd) met het oog op de jaarrekening 2021. Over het algemeen stellen wij dat de overige grondexploitaties van de gemeente Kerkrade binnen afzienbare tijd aflopen, zodat de ramingen in de grondexploitaties beter zijn in te schatten en het bijbehorende risicoprofiel steeds verder afneemt.

Totaal voorziening grexen
(boekwaarde in duizenden)



De balanswaarde van de grondexploitatie bedraagt ca. € 0,8 miljoen negatief (2020: -/- € 0,9) , inclusief de voorziening van € 17.000 (2020: € 4.000). Een negatief saldo op de grondexploitaties betekent dat er meer ontvangsten dan uitgaven hebben plaatsgevonden, hetgeen vanuit een risicoperspectief positief is. De gemeente Kerkrade heeft de gerealiseerde tussentijds winsten gereserveerd in een 'algemene reserve OBK' en bestemmingsreserve 'reserve grondexploitatie OBK' . In de vorm van de algemene reserve OBK is er een specifieke reserve voor het opvangen van eventuele niet al voorziene/afgedekte risico's in de totale grondexploitaties. De reserve is door de verkopen van de gronden op de Rodaboulevard versneld aangevuld met € 0,76 miljoen tot het 'oorspronkelijke' niveau van € 1,25 miljoen. Het bedrag van deze reserve is apart betrokken bij de weerstandscapaciteit. Vanuit de bestemmingsreserve 'reserve grondexploitatie OBK' worden niet verwachte verliezen uit grondexploitaties betaald. De reserve werkt op deze manier als 'werkreserve' voor het Grondbedrijf. De resterende stille reserve over alle grondexploitaties is ingeschat binnen een bandbreedte van circa € 0,3 – € 0,8 miljoen positief. Deze eventuele winst is een inschatting van toekomstige winsten op de grondexploitaties en zijn derhalve nog niet gerealiseerd. De gemeente Kerkrade houdt vooralsnog, vanuit voorzichtigheidsprincipe, rekening met € 0,3 miljoen in het meerjarig verloop van de 'reserve grondexploitatie OBK'.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Jaarrekening

Gegeven de bestemmingsreserve, stille reserve, onze controlewerkzaamheden en de resterende bedragen in de grondexploitaties zien wij hierin geen verhoogde risico's. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de waardering van de grondexploitaties ultimo 2021.

3.5 Sociaal domein

Lasten Jeugd

De totale lasten Jeugd, zoals opgenomen in de jaarrekening 2021, bedragen circa € 18,4 miljoen. De grootste financiële stromen voor de lasten Jeugd betreffen de Zorg in Natura (€ 16,0 miljoen) en het Gedwongen Kader (€ 1,2 miljoen). De inkoop van jeugdzorg, alsmede financiële verwerking, is uitbesteed aan centrumgemeente Maastricht. Op 25 april 2022 hebben wij van de accountant van gemeente Maastricht de gewaarmerkte verantwoording lasten jeugd 2021 ontvangen. Hierbij hebben we vastgesteld dat de gewaarmerkte lasten overeenkomen met de door de gemeente Kerkrade in de definitieve jaarrekening verantwoorde lasten.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de afwikkeling van de oude jaren (2017 tot en met 2020) geen materiële impact hebben op de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade. Het gecumuleerde effect hiervan bedraagt namelijk afgerond € 0,2 miljoen nadelig en is ook zodanig in de jaarrekening 2021 verwerkt.

Wijziging woonplaatsbeginsel

Per 1 januari 2022 is het nieuwe woonplaatsbeginsel Jeugdwet van kracht gegaan, onder andere als gevolg van het feit dat het in veel gevallen lastig te bepalen is welke gemeente financieel verantwoordelijk is alsmede doordat het vaststellen van de woonplaats van de gezagsdrager van een jeugdige tot hoge uitvoeringslasten leidt. Uitgangspunt conform het nieuwe woonplaatsbeginsel is dat de woonplaats van de jeugdige leidend is bij het bepalen welke gemeente financieel verantwoordelijk is. Bij jeugdhulp met verblijf betreft dit de woonplaats waar de jeugdige onmiddellijk voorafgaand aan zijn verblijf zijn woonadres had. Voorgaand betekent niet enkel dat de nieuwe instroom beoordeeld dient te worden aan de hand van het nieuw woonplaatsbeginsel. Tevens dient de migratiegroep, zijnde de zittende populatie van jeugdigen die nu en op datum inwerkingtreding van de wet jeugdhulp ontvangen uit hoofde van de jeugdwet, herbeoordeeld te worden. Wij vragen u aandacht voor voorgaande met het oog op de accountantscontrole van volgend boekjaar.

Lasten WMO

De gemeente Kerkrade heeft naar aanleiding van het uitvoeren van de interne controlewerkzaamheden diverse bevindingen geconstateerd ten aanzien van de rechtmatigheid van de lasten WMO. Deze bevindingen zagen met name toe op onvoldoende onderbouwing waarom een afgegeven toekenning (duur, zwaarte en hoogte) passend is in de specifieke cliëntsituatie. Gemeente Kerkrade heeft van de voor de accountantscontrole relevante dossiers alsnog adequaat kunnen onderbouwen dat de reeds toegekende voorzieningen rechtmatig zijn toegekend. Echter benadrukken wij het belang van adequate onderbouwing van de rechtmatigheid van afgegeven toekenningen in de toekomst.

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 2021 een controleverklaring met beperking verstrekt. De PGB-bestedingen over 2021 bedragen circa € 1,2 miljoen.

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Jaarrekening

Vanaf 2019 verricht u inzake de prestatielevering van PGB-bestedingen aanvullende interne controles. Daarbij opgemerkt dat u controles (waaronder detailcontroles) uitvoert en dat u tot de conclusie komt dat met de huidige interne controlewerkzaamheden geen onzekerheden ten aanzien van prestatielevering resteren.

3.6 Sociale zaken (uitkeringen)

Vanaf 1 november 2022 worden de uitkeringen (waaronder participatiewet, IAOW, BBZ, Bijzondere bijstand, loonkostensubsidie, TOZO en IAOZ) verwerkt en geadministreerd in de (sub)administratie X-Works. De lopende uitkeringsdossiers, uit de voormalige (sub)administratie Civision, zijn per voorgenoemde datum overgezet naar het nieuwe uitkeringssysteem. De leverancier van Xworks heeft een toets uitgevoerd, waaruit is af te leiden dat de uitkeringsdossiers juist en volledig zijn overgezet naar het nieuwe systeem.

Middels detailcontrole hebben wij de uitkeringen en bijbehorende baten getoetst op getrouwheid en rechtmatigheid. Tevens hebben wij de interne integrale aansluitingen getoetst tussen de (sub)administraties Civision/Xworks, de financiële administratie Coda en de jaarrekening voor de genoemde uitkeringen. Uit deze detailcontrole en aansluitingen komen financiële onzekerheden naar voren welke wij onder uw aandacht brengen. Deze financiële onzekerheden zijn als volgt:

Constatering	Soort uitkering	Fout/onzekerheid	Bedrag
De onzekerheid heeft betrekking op het bedrag aan uitkeringen die zijn afgegeven door twee tijdelijke medewerkers die niet goed waren ingewerkt en waarvan de behandelde dossiers niet zijn betrokken in de interne controle. De dossiers die wel in de interne controle zijn betrokken, van deze twee tijdelijke medewerkers, waren allen onrechtmatig en zijn gecorrigeerd in de SiSa verantwoording behorende bij de jaarrekening 2021.	Participatiewet (G2/01)	Onzekerheid	€ 280.000
Onzekerheid ten aanzien van opgenomen baten levensonderhoud BBZ. Vanwege de overgang naar Xworks hebben wij geen aansluiting ontvangen tussen de verantwoorde baten in de jaarrekening en de subadministraties Civision/Xworks (ontbrekend lijstwerk). Hierdoor kunnen wij niet met zekerheid vaststellen dat deze baten juist en volledig zijn verantwoord.	Participatiewet (G2/08)	Onzekerheid	€ 82.000
Onzekerheid ten aanzien van opgenomen baten levensonderhoud TOZO. Vanwege de overgang naar Xworks hebben wij geen aansluiting ontvangen tussen de verantwoorde baten in de jaarrekening en de subadministraties Civision/Xworks (ontbrekend lijstwerk). Hierdoor kunnen wij niet met zekerheid vaststellen dat deze baten juist en volledig zijn verantwoord.	Tozo (G4/04)	Onzekerheid	€ 8.000

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Jaarrekening

De geconstateerde onzekerheden vallen binnen de gestelde materialiteitsgrenzen, waardoor deze geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Daarnaast hebben wij in het primaire proces rondom uitkeringen verbeterpunten geconstateerd, hiervoor verwijzen wij naar paragraaf 5.4.

3.7 Budgetoverheveling en overlopende posten

De wettelijke grondslag voor het financieel toezicht is neergelegd in de 'Gemeentewet', het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' en het 'Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader'. Gemeenten zijn in eerste instantie zelf verantwoordelijk voor hun financiële huishouding. Een structureel en reëel sluitende begroting is daarbij essentieel. Indien dit niet het geval is, dient in de meerjarenbegroting aannemelijk te worden gemaakt dat dit evenwicht alsnog tot stand wordt gebracht. Met het toezicht wordt beoogd een gezonde financiële situatie bij gemeenten te bevorderen.

Repressief toezicht is de regel, en preventief toezicht is een uitzondering. Elke gemeente krijgt vóór 1 januari bericht over het toezichtsregime voor het komende begrotingsjaar. De gemeente Kerkrade valt onder het repressief toezicht. In het belang van het imago kan sprake zijn van de tendentie dat de gemeente aan de maatschappij een bepaald resultaat wil tonen (conform de door de raad goedgekeurde begroting). Als gevolg van politieke beslissingen en van een veranderlijke regelgeving binnen de sector kan er derhalve sprake zijn van (prestatie)druk. Wanneer de gemeente een zeer positief resultaat behaalt, geeft dit de maatschappij een tegenstrijdig beeld van de problematiek in de sector. Een te negatief resultaat drukt aan de andere kant op de financiële positie van de gemeente Kerkrade. Derhalve gaat het hier om een mogelijke prikkel voor het al dan niet toepassen van budgetoverheveling. Naar aanleiding van dit risico hebben wij verhoogde aandacht besteed aan de overlopende posten in de jaarrekening 2021, waarbij het risico op budgetoverheveling en op het vormen van 'potjes' het grootst is. Dit betreft zowel de overlopende activa als de overlopende passiva.

Middels uitgebreide detailcontroles hebben wij de overlopende activa en passiva gecontroleerd. Daarbij hebben wij 67% van de overlopende activa en 70% van de overlopende passiva gecontroleerd. Wij hebben geen indicaties die erop duiden dat er sprake is van het vormen van 'potjes' of van budgetoverheveling.

3.8 Situatie Rusland/Oekraïne

De Oekraïne-crisis heeft (naar verwachting) in 2022 belangrijke maatschappelijke en financiële gevolgen. Heel concreet en bekend is op dit moment de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne, maar de crisis heeft naar verwachting o.a. ook een verder opdrijvend effect op de inflatie. Dit was overigens na het (min of meer) einde van de COVID-19-pandemie al ingezet, nu consumenten weer meer geld uitgeven en bedrijven hun verliezen willen terugverdienen. Een verder stijgende inflatie vanwege de Rusland/Oekraïne-crisis heeft gevolgen voor de kosten bij het inkopen van goederen en diensten, maar kan ook gevolgen hebben voor de verwachte resultaten op projecten, en op de bouwgrondexploitatie. De exacte impact hiervan is op dit moment niet in te schatten en hangt ook af van de duur van de crisis en van het antwoord op de vraag welke (steun)maatregelen de rijksoverheid eventueel gaat treffen. Ondanks deze feiten heeft de crisis voor de gemeente Kerkrade geen gevolgen wat betreft de continuïteit en ontplooit de gemeente ook geen activiteiten in of met Rusland of Oekraïne. De gemeente heeft de gevolgen ook als zodanig toegelicht in de jaarrekening.

04 Rechtmatigheid



© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Rechtmatigheid

4.1 Wet normering topinkomens

Tijdens 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 2021 € 209.000. Voor de gemeente Kerkrade geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionarissen worden aangemerkt. Op grond van onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat de bezoldigingen van de gemeentesecretaris en de griffier voldoen aan de WNT. Wel hebben wij vastgesteld dat de gemeente Kerkrade in de periode van 1 januari 2021 tot en met 11 januari 2021 geen gemeentesecretaris had aangesteld.

In 2021 zijn er geen ontslagvergoedingen uitgekeerd aan topfunctionarissen die als zodanig zijn bestempeld door de WNT. De bezoldigingen van deze topfunctionarissen zijn, na het naar aanleiding van de accountantscontrole doorvoeren van enkele correcties, 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 ontslag-vergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2021 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 voor het boekjaar 2021 een formele onrechtmatigheid geconstateerd ter hoogte van €5.277.072, welke niet meeweegt in ons oordeel. Voorgenoemde formele onrechtmatigheid ziet toe op de lasten Wet Maatschappelijke Ondersteuning (specifiek zijnde dagbesteding, begeleiding en kortdurend verblijf) en wordt veroorzaakt door een onjuist genomen collegebesluit. We hebben vastgesteld dat initiële aanbesteding ten aanzien van de lasten Wet Maatschappelijke Ondersteuning (dagbesteding, begeleiding en kortdurend verblijf) rechtmatig heeft plaatsgevonden middels een bestuurlijke aanbesteding. Echter heeft het College van burgemeester en wethouders op 11 december 2018 besloten dat er geen nieuwe aanbieders meer gecontracteerd kunnen worden voor begeleiding, dagbesteding en kortdurend verblijf. Dit in de aanloop van de doorontwikkeling van Samen Leven en de hiermee gepaard gaande nieuwe gunning per 1 juli 2019. Op 15 januari 2019 is de beoogde koers Samen Leven in de commissie BenS gepresenteerd. Op basis van de aldaar gegeven reacties, heeft het college op 5 februari 2019 besloten om de bestaande werkwijze te handhaven en Samen Leven niet verder door te ontwikkelen en implementeren. Daarbij is tevens nogmaals besloten om geen verzoeken van nieuwe zorgaanbieders te honoreren. Op 21 december 2021 heeft het college besloten om per 1 juli 2022 nieuwe verzoeken van nieuwe zorgaanbieders weer in behandeling te nemen. Hiermee werd in boekjaar 2021 niet meer voldaan aan de voorwaarden van de oorspronkelijke bestuurlijke aanbesteding, met als onbedoeld effect deze formele onrechtmatigheid. Dit werkt ook nog door naar het eerste halfjaar 2022. Volledigheidshalve wordt door de vakafdeling opgemerkt dat er in de periode tussen eind 2018 en eind 2021 geen bezwaren zijn gemaakt door (andere) zorgaanbieders. De vakafdeling geeft verder aan dat aansluiten van nieuwe aanbieders altijd mogelijk is gebleven als onderaannemer van reeds gecontracteerde aanbieders. In de praktijk blijkt dit ook regelmatig te hebben plaatsgevonden. En daar waar specifieke zorgvragen niet vanuit de reeds gecontracteerde zorgaanbieders konden worden beantwoord, zijn met op deze vragen gespecialiseerde zorgaanbieders alsnog overeenkomsten gesloten. Feitelijk is daarmee ook van uitsluiting geen sprake geweest. Tot slot heeft dit geen gevolgen gehad voor de zorgverlening naar de burgers.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Rechtmatigheid

4.3 SiSa-bijlage 2021

Wij hebben onzekerheden in de SiSa-bijlage 2021 geconstateerd voor een bedrag van € 370.000, welke wij hebben opgenomen in bijlage 2. 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 zeven documenten aan het CBS aan te leveren. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota Verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. 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 en wij constateren dit ook op basis van onze nadere werkzaamheden hierop.

4.4 Investeringskredieten

Bij het beoordelen van de investeringskredieten hebben wij géén overschrijdingen geconstateerd die onze rapporteringstolerantie van € 100.000 overschrijden. De investeringskredieten vertonen geen overschrijdingen die niet verklaarbaar zijn, of die de jaarschrijven overschrijden. Derhalve constateren wij géén onrechtmatigheden die meetellen in ons oordeel.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

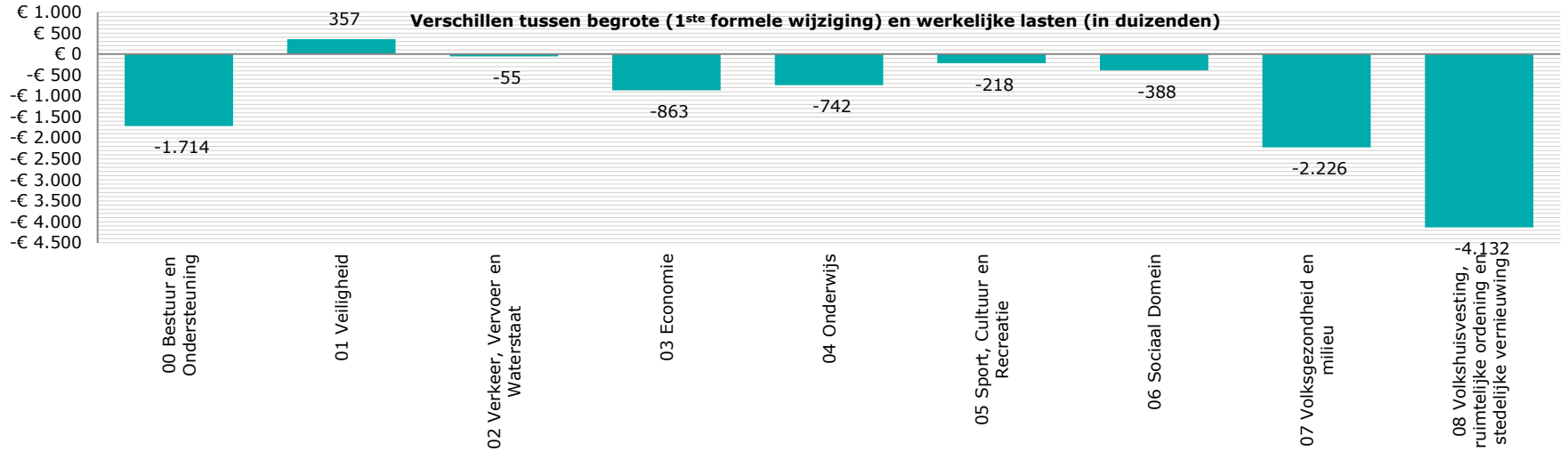
Rechtmatigheid

4.5 Begrotingsoverschrijdingen

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021 hebben wij ook de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat wijzigingen of overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze binnen het begrotingsjaar geïnformeerd zijn. Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV. Dit is van belang zodat het budgetrecht van de gemeenteraad beschermd blijft.
Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet altijd mee te tellen in het accountantsoordeel. Er gelden 3 verschillende criteria voor wanneer dit niet mee telt in ons oordeel. Namelijk:

1. De overschrijding is wel gemeld aan de raad, maar er is geen ruimte voor een wijziging in de begroting;
2. Er staan direct gerelateerde baten tegenover de overschrijding;
3. Het betreffen openeind regelingen.

Een voorbeeld hiervan is de afrekeningen in het sociaal domein die pas na 31 december bekend worden. Bij de gemeente Kerkrade is op één programma sprake van een begrotingsoverschrijding op de lasten (zie ook hieronder). Het betreft het programma 01 Veiligheid. De overschrijding valt onder bovenstaande uitzonderingen waardoor de overschrijding niet meetelt als onrechtmatigheid voor ons rechtmatigheidsoordeel.
Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse naar de paragraaf *Begrotingsbijstellingen na 1e begrotingswijziging 2021 (financiële samenvatting, onderdeel c)* in de jaarstukken 2021.



© 2021 Deloitte The Netherlands

05 Accountantscontrole



© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Accountantscontrole

5.1 Opdracht

Onze opdracht betreft de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade, 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 Kerkrade d.d. 14 juli 2022. Deze opdracht is schriftelijk vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 15 oktober 2021 (met als kenmerk: 2110C39195/WS).

Op basis van onze werkzaamheden en de uitkomsten daarvan concluderen wij dat de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021. Dit impliceert het volgende:

- De jaarrekening 2021 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 2021 voldoen aan de geldende verslaggevings-voorschriften 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.
- De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2021, zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2018 (meest actuele versie), 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 niet-gecorrigeerde controleverschillen die onze rapporteringstolerantie van € 100.000 overschrijden. Hiervoor verwijzen wij naar bijlage 1 van voorliggend accountantsverslag. De geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen vallen binnen de materialiteitsgrenzen bij de jaarrekening, waardoor deze geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Accountantscontrole

5.2 Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade een goedkeurende verklaring te verstrekken. De goedkeurende strekking van de controleverklaring betreft daarbij zowel de getrouwheid van de jaarrekening als de financiële rechtmatigheid. 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 2021. 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 over 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 voor de betekenis daarvan met betrekking tot ons oordeel. Voor de jaarrekening 2021 van de gemeente Kerkrade hebben wij een materialiteit gehanteerd van € 2.000.000 (1,0% van de lasten, inclusief dotaties aan de reserves). Voor de diepgang van onze controle-werkzaamheden hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit bepaald op € 1.600.000 miljoen. Voor de controle op de naleving van enkele specifieke rechtmatigheids-aspecten, zoals de Wet normering topinkomens, hanteren wij een lagere materialiteit, die aansluit bij datgene wat hierbij is voorgeschreven in het controleprotocol WNT 2021.

5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

De bevindingen, conclusies en aanbevelingen uit de interim-controle zijn door ons gerapporteerd in een gespreksverslag (d.d 11 maart 2022). De belangrijkste aanbevelingen betroffen het ontbreken van een tijdige uitvoering van de interne controlewerkzaamheden op de uitkeringen sociale zaken (o.a. Participatiewet) en sociaal domein (WMO en Jeugd), het ontbreken van het 4-ogen principe in het primaire proces van de uitkeringen (m.n. Participatiewet), ontbrekende uniformiteit in de vastlegging van de inkoopbehoefte/aanbesteding, de volledigheid van het contractenregister en het ontbreken van een periodieke spendanalyse ten aanzien van de aanbestedingen. Wij adviseren de gemeente Kerkrade om de genoemde verbeterpunten op te pakken en de hiermee gepaard risico's te mitigeren.

Daarnaast hadden wij ten tijde van de interim-controle de volgende specifieke bevindingen geconstateerd:

WMO
De gemeente Kerkrade heeft naar aanleiding van het uitvoeren van de interne controlewerkzaamheden diverse bevindingen geconstateerd ten aanzien van de rechtmatigheid van de lasten WMO. Deze bevindingen zien met name toe op:

- Besluiten zijn genomen door een onbevoegde functionaris (cq. functionaris welke hiertoe niet gemandateerd is door het College B&W). Voorgenoemde bevinding is met terugwerkende kracht gecorrigeerd middels het afgeven van een (onder) mandaatbesluit aan de betreffende functionarissen.
- Onvoldoende onderzoek documentatie en dossiervorming: onder andere waaruit blijkt dat (duur, omvang en hoogte van) de toegekende zorg passend is in de situatie van de cliënt en hiermee rechtmatig is toegekend.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Accountantscontrole

De bevindingen uit de interne controle WMO alsmede de bevindingen uit de externe controle zijn met de clusterleiders WMO besproken en uitgezet naar de betreffende consulenten ter opvolging. Ten tijde van de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat alle bevindingen zijn opgelost/hersteld binnen de gemeente Kerkrade, waardoor wij geen financiële fouten hebben geconstateerd ten aanzien van de lasten WMO.

Uitkeringen sociale zaken

Ook ten aanzien van sociale zaken zijn er naar aanleiding van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden en interim-controle diverse bevindingen geconstateerd ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de lasten. Deze bevindingen zien met name toe op:

- Heronderzoeken worden niet (tijdig) door de betreffende consulenten uitgevoerd.
- Onvoldoende onderzoek documentatie en dossiervorming: onder andere waaruit blijkt dat vermogen- en inkomenstoets (adequaat) is uitgevoerd en voorschotten terecht zijn verstrekt. Hierdoor is er sprake van een risico dat uitkeringen onrechtmatig zijn verstrekt.
- Niet (tijdig) onderzoeken van fraudesignalen.
- Foutieve berekeningen ten aanzien van terugvorderingen.

Bovengenoemde geconstateerde bevindingen zijn bij de uitvoering teruggelegd om opvolging te geven aan de constateringen. In april/mei hebben er met de gemeente diverse overleggen plaatsgevonden over de ondernomen vervolgacties en naar aanleiding hiervan hebben wij in totaal een onzekerheid geïdentificeerd in de uitkeringen Participatiewet van € 280.000. Eventuele fouten voortvloeiend uit bovenstaande bevindingen zijn gecorrigeerd in de definitieve SiSa verantwoording.

De gemeente Kerkrade onderkent dat dit een belangrijk issue is en heeft ons aangegeven dat dit veelvuldig onderwerp van gesprek is bij coachgesprekken en het inwerkprogramma van nieuwe consulenten. Op korte termijn zal ook een verbeterplan worden opgezet om de geconstateerde bevindingen in de toekomst te voorkomen.

5.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op het gebied van de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevens-verwerking aan u gerapporteerd zouden moeten worden. Wij willen u in dit kader wel adviseren verhoogde aandacht te hebben voor eventuele cyberrisico's, met name in de digitale tijd waarin we nu leven. Wij maken u erop attent dat de controle van de jaarrekening 2021 primair gericht is op het geven van een oordeel over 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 dat wij ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vooralsnog slechts in beperkte mate gebruikmaken van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen de gemeente Kerkrade, omdat wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Accountantscontrole

Verder hebben wij op 10 januari 2022 inlichtingen ingewonnen ten aanzien van de dreiging van Log4j. Parkstad IT heeft proactief penetratietesten verricht en heeft in het geval van defensieve zwakte de applicaties uitgeschakeld, tot er nieuwe patching beschikbaar was. Vervolgens is, na het uitvoeren van intensieve scans, door Parkstad IT vastgesteld dat geen penetraties hebben plaatsgevonden. Op basis van onze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen.

5.6 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Kerkrade. De gemeenteraad dient hierop toe te zien. In dit verband vermelden wij dat de gemeente Kerkrade zowel een gedragscode voor ambtenaren, bestuur en burgemeester, een regeling melding vermoeden misstand, een regeling vertrouwenspersoon, als een kader integriteitbeleid heeft vastgesteld, maar dat zij als basis voor een effectieve fraudebeheersing nog niet beschikt over een analyse van het frauderisico. Als accountant van de gemeente Kerkrade hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2021 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 journaalboekingen die gemaakt zijn in de afsluitende periode van het boekjaar.
- Het toetsen van de handmatige journaalposten en overige aanpassingen gedurende het boekjaar 2021, ondersteund door data-analysetechnieken.

Ofschoon wij benadrukken dat het beoordelen van de interne beheersing van de gemeente Kerkrade 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 2021 geen aanwijzingen voor fraude zijn gebleken dan wel gemeld.

5.7 Proces jaarrekeningcontrole

Als gevolg van de versoepelingen tijdens COVID-19 heeft de controle van de jaarrekening 2021 weer deels op locatie bij de gemeente Kerkrade plaatsgevonden. Hoewel we weer fysiek konden samen komen was de controle over boekjaar 2021 een uitdaging, zowel voor de gemeente als voor Deloitte. De oorzaken hiervan hebben met name gelegen in de toenemende SiSa regelingen, capaciteitsdruk door onder andere de nasleep van de coronacrisis en de opvang van Oekraïense vluchtelingen, afhandeling van de watersnood en lopende verbeterprojecten om ervoor te zorgen dat de bedrijfsvoering binnen de gemeente Kerkrade 'toekomstproof' is. Door flexibele inzet van beide kanten presenteren hebben wij de controle 2021 kunnen afronden en danken wij de medewerkers van de gemeente Kerkrade voor de samenwerking.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Accountantscontrole

5.8 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 Kerkrade 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 Kerkrade en onze organisatie die naar onze professionele oordeels-vorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van de gemeente Kerkrade ontvangen of aan medewerkers van de gemeente Kerkrade verstrekt.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Bijlagen

© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Bijlage 1: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle resteren de volgende controleverschillen en onzekerheden boven de rapporteringstolerantie van € 100.000:

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(Credit) in baten en lasten	Debet/(Credit) in activa	Debet/(Credit) in schulden	Debet/(Credit) in vermogen	Rechtmatigheids-fouten
Controleverschillen						
Nog te betalen kosten inzake afrekening WMO te hoog verantwoord *	Feitelijk	(€101.000)		€101.000		€ 101.000
Onterecht opgenomen nog te betalen positie WMO (prestatie geleverd in 2022)**	Feitelijk	(€262.000)		€262.000		€ 262.000
Overlopende post TOZO te hoog weergegeven ***	Feitelijk	(€ 253.000)		€ 253.000		€ 253.000
Totaal						€ **616.000**
Onzekerheden						
Onzekerheden uitkeringen Participatiewet (kwaliteit twee tijdelijke consultenten)	Schatting	(€ 280.000)	€ 280.000			€ 280.000
Onzekerheden uitkeringen sociale zaken (conversie systeem)	Schatting	(€ 90.000)	€ 90.000			€ 90.000
Totaal						€ **370.000**

* Dit betreft zorg in natura, onderdeel begeleiding dagbesteding. Ruim na het afsluiten van de boekhouding 2021 is op basis van werkelijke facturatie achteraf gebleken dat de inschatting van de verplichtingen voor dit bedrag te hoog is geweest.
** Dit betreft woningaanpassingen. De betreffende besluiten om de voorzieningen toe te kennen zijn in 2021 genomen, echter door de omstandigheden bij leveranciers heeft de feitelijke prestatielevering wat later dan beoogd plaatsgevonden, namelijk pas in 2022.
*** De afrekening rondom TOZO is waarschijnlijk te hoog opgenomen in de balans van de jaarrekening (dit heeft geen impact op de SiSa verantwoording), deze zal in boekjaar 2022 verantwoord worden op basis van de definitieve bestedingen en aantallen.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Bijlage 2: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden in de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of er, 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
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2274	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E27B	Brede doeluitkering verkeer en Vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F9	Extern Advies Warmtetransitie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	Onzekerheid	€ 280.000 (lasten, G2/01) € 82.000 (baten, G2/08)	Zie toelichting op pagina 17
SZW G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandige)_gemeente 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) _ gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Bijlage 2: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

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

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdige overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2021	Onzekerheid	€ 8.000 (baten, G4/04)	Zie toelichting op pagina 17
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.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2021)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 4	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 5	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting
Financiële positie
Jaarrekening
Rechtmatigheid
Accountants-controle
Bijlagen

Bijlage 2: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden in de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of er, 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
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering Sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H8	Specifieke uitkering voor regeling sportakkoord 2020-2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H12	Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H16	Specifieke uitkering IJsbanen en Zwembaden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

Totaal	**N.v.t.**	**€ 0**	**N.v.t.**
Strekking controleverklaring rechtmatigheid			**Goedkeurend**
Strekking controleverklaring getrouwheid			**Goedkeurend**

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

© 2022 Deloitte The Netherlands