KSG
accountants & belastingadviseurs

ACCOUNTANTSVERSLAG

2019

Gemeente Beesel
Gewoon anders



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

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

Reuver, 24 juni 2020

Betreft: accountantsverslag 2019 Onze ref.: PBO/10120-80-2019

Geachte leden van de raad,

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

Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:
- Onderbouwing voor goedkeurende controleverklaring;
- Belangrijke controlebevindingen en aanbevelingen;
- Kwaliteit beheersorganisatie en interne beheersing;
- Overige formele aspecten en bevindingen.

Het concept van dit verslag is gedeeld met de auditcommissie tijdens de vergadering van de auditcommissie op 3 juni 2020. In een eerder stadium is het concept met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beesel. Na de vergadering van de auditcommissie op 3 juni 2020 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

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

Hoogachtend,

drs. P.J.D. Bosch RA

Extern accountant
KSG Registeraccountants B.V.

Inhoud

1 Conclusie jaarrekeningcontrole 3

2 Controlebevindingen en adviespunten 6

3 Analyse resultaat en vermogen gemeente Beesel 7

4 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie 10

5 Relevante ontwikkelingen 11

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten 12

Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Beesel 14

Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Beesel 14

Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel 15

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de opdrachtbevestiging inzake de accountantscontrole 2018 t/m 2021 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van:

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

Gehanteerde toleranties

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

Goedkeuringstoleranties
- Fouten: 1% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: €403.550
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: €1.210.650

Rapportagetoleranties
Bij de jaarrekening bedraagt de rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden €50.000, alsmede elke fout of onzekerheid groter dan 20% ten opzichte van de begroting.

Controleverklaring

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

Niet gecorrigeerde afwijkingen

In overeenstemming met het normenkader 2018 t/m 2021 zijn alle afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie van fouten en onzekerheden van €50.000 met het bestuur van de ambtelijke organisatie besproken. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met het bestuur van de ambtelijke organisatie besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving.

Voor nadere toelichting van de niet -gecorrigeerde afwijkingen verwijzen we naar hoofdstuk 2 en *Bijlage 2a. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Beesel en Bijlage 2b. Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Beesel*. De enigste niet-materiële afwijking is veroorzaakt door de onzekerheid op de geraamde opbrengsten van de woonwerkkavels. Het realistisch scenario op de woonwerkkavels met een geraamd tekort van €172.000 dient conform BBV vooralsnog een formele weg te bewandelen. De Raad dient formeel de bestemmingswijziging na afloop van de 2e tenderronde goed te keuren. De niet –gecorrigeerde afwijking dient door het college bevestigd te worden.

BBV

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

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

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

WNT

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

SiSa

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Jaarverslag

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

Taakvelden

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

Schatkistbankieren

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

2 Controlebevindingen en adviespunten

2.1 Sociaal domein

In de controle op het Sociaal Domein hebben we geen fouten of onzekerheden vastgesteld. De basisregistraties van gemeente Beesel waarborgen in voldoende mate de betrouwbaarheid van de zorglasten. De totaalafstemming tussen gemeentelijke basisregistraties en de registraties van zorgaanbieders wijkt slechts voor de Jeugdwet en WMO voor een gering bedrag van €15.773 af. Naar aanleiding van niet volgens het landelijk protocol verstrekte controleverklaringen bij meerdere zorgaanbieders heeft de gemeente Beesel aanvullende prestatieverklaringen bij cliënten opgevraagd. De prestatielevering hebben we hiermee zowel kwalitatief als kwantitatief voldoende vastgesteld.

2.2 Grondexploitatie Oppe Brik

Op basis van onze werkzaamheden en verkregen controle-informatie hebben wij vastgesteld dat de waardering van de grondexploitatie Oppe Brik voldoende onderbouwd is en de gehanteerde uitgangspunten voor de schattingen aannemelijk en consistent toegepast zijn. De tussentijdse verliesvoorziening is conform BBV bepaald. We hebben vastgesteld dat de grondprijzen voor (sociale) woningbouw voor 2019 vergelijkbaar met de grondprijzen voor (identieke) objecten in naburige gemeenten zijn.

Het realistisch scenario op de woonwerkkavels met een geraamd tekort van €172.000 dient vooralsnog conform BBV een formele weg te bewandelen. De Raad dient formeel de bestemmingswijziging met een nieuw bouwplan na afloop van een 2e tenderronde goed te keuren. De 2e tenderronde zal meer uitsluitsel over de raming van de opbrengsten van €518.200 geven. Dit leidt tot een niet-materiële onzekerheid van €518.200.

2.3 Begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen

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

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

Wij hebben geen afwijkingen op het gebied van begrotingsrechtmatigheid vastgesteld.

3 Analyse resultaat en vermogen gemeente Beesel

3.1 Samenvatting gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt in 2019 €104.000 negatief (na mutaties reserves). Ten opzichte van de gewijzigde begroting is er sprake van een positieve afwijking van €543.000. De positieve afwijking van €543.000 is met name verklaard door de volgende ontwikkelingen:

- Meer algemene dekkingsmiddelen (van het rijk) ontvangen dan verwacht ad €410.000, bestaande uit incidentele middelen voor Klimaat van €237.000 en middelen als gevolg van gewijzigde maatstaven van €121.000;
- Minder overhead dan geraamd ad €590.000 met name als gevolg van het doorschuiven van het project "basis op orde";
- Per saldo meer lasten gerealiseerd dan baten ontvangen op programma 3 'Ruimtelijke ontwikkeling' van €226.000, veroorzaakt door de ophoging voorziening grondexploitatie Oppe Brik van €211.000;
- Per saldo meer lasten gerealiseerd dan baten ontvangen op programma 5 'Niet Raadspreferent' van €251.000, veroorzaakt door de hogere dotatie aan de pensioenvoorziening van wethouders van €369.000 en meerdere voor -en nadelen ten opzichte van de begroting (zie blz. 87 t/m 89 van de jaarrekening).

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Gerealiseerd totaal aan baten:	€34.940	
Gerealiseerd totaal aan lasten:	€37.546	
Saldo totale baten en lasten:		**-/- €2.606**
Toevoegingen reserves:	€2.809	
Onttrekkingen reserves:	€5.310	
Mutatie reserves:		**€2.502**
Gerealiseerd resultaat na bestemming 2019		**-/- €104**

3.2 Incidentele baten en lasten

In deze paragraaf hebben we de incidentele posten uiteengezet die het resultaat eenmalig beïnvloeden. De positieve afwijking van €543.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt uitgesplitst worden:

(in € 1.000)	Bedrag
Totaal structureel	€433 (V)
Totaal incidenteel	€110 (V)
Begrotingsafwijking 2019	**€543 (V)**

De begrotingsafwijking van €543.000 is voornamelijk veroorzaakt door de ontwikkelingen, zoals in paragraaf 3.1 beschreven. Mede door voldoende toevoegingen aan de reserves bedraagt het gerealiseerd resultaat over 2019 €104.000 negatief. Over 2019 is er sprake van een negatieve structurele exploitatieruimte van 3,7%. Gemeente Beesel heeft de incidentele baten en lasten op juiste wijze in de jaarrekening toegelicht.

3.3 Resultaat sociaal domein

Het resultaat op het Sociaal domein (incl. baten en lasten) bedraagt ongeveer €304.000 negatief ten opzichte van de gewijzigde begroting over 2019. Dit nadeel is voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten Jeugdwet als gevolg van een toename van jeugdigen in duurdere arrangementen (zie blz. 85 van de jaarrekening). Er is sprake van een incidenteel tekort op het Sociaal Domein (incl. Sociale werkvoorziening; incl. Participatiewet) in 2019. Afhankelijk van de effecten het gewijzigd woonplaatsbeginsel en herverdeling gemeentefonds vanaf 2022 kan het resultaat fluctueren. Deze ontwikkelingen zijn echter vooralsnog onzeker.

In de meerjarenbegroting worden lasten in het Sociaal Domein zoveel mogelijk reëel ingeschat. Om onverwachte budgettaire risico's in het Sociaal Domein de komende jaren het hoofd te bieden fungeert de reserve open einde regelingen sociaal domein als belangrijke buffer (€958.000). De omvang van de reserve is afhankelijk van het door de Raad geautoriseerd minimum -en maximumniveau. Het minimumniveau is 12,5% van de geraamde lasten in het Sociaal Domein. Het maximumniveau is bepaald op €500.000 meer dan het minimum. Ultimo 2019 voldoet de omvang van de reserve open einde regelingen sociaal Domein aan het minimum en maximumniveau.

3.4 Weerstandsvermogen & financiële positie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2019 €21,3 mln. en is gedaald met €2,6 mln. ten opzichte van 2018 (11%). Per saldo zijn meer bestemmingsreserves aangewend dan toevoegingen hebben plaatsgevonden.
De continuïteit is voldoende gewaarborgd. De solvabiliteitsratio ligt op het niveau van 64% en is als goed aan te merken. De ratio van het weerstandsvermogen is bepaald op 2,54 en is ruim voldoende (groter dan de norm van 1). Afhankelijk van de meicirculaire en effecten COVID-19 (Corona) crisis kan de ratio van het weerstandsvermogen fluctueren. Deze ontwikkelingen zijn echter vooralsnog onzeker.

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

1/ er is een negatieve structurele exploitatieruimte 3,7%. Hierdoor is gemeente Beesel niet in staat om extra lasten of tekorten binnen de huidige budgetten op te vangen;
2/ er is sprake van een lage schuldquote. Hierdoor zijn er voldoende middelen binnen

de gemeente aanwezig om schulden tijdig te kunnen aflossen. Er is dus voldoende investeringsruimte;

3/ de ratio grondexploitatie geeft weer hoe de boekwaarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop.
De ratio grondexploitatie voor 2019 is voor de gemeente Beesel 5% (<20%; minst risicovol volgens VNG -normen). Dit is gunstig omdat op balansdatum tegenover de boekwaarde van €1,6 mln. van grondexploitatie Oppe Brik €34,9 mln. aan baten staan.

4 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

4.1 Bevindingen interne beheersing

Op basis van de tussentijdse controle hebben we de opzet en bestaan van alle belangrijke processen en beheersmaatregelen binnen de gemeente Beesel vastgesteld, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar ons professioneel-kritisch oordeel is gebleken dat de gemeente Beesel in de basis aan de te stellen eisen van interne beheersing voldoet, behoudens enkele aandachtsgebieden. Mogelijke verbeterpunten op het gebied van de interne beheersing en bedrijfsvoering zijn met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Ten behoeve van de ambtelijke en bestuurlijke organisatie van gemeente Beesel hebben we deze bevindingen in onze managementletter d.d. 29 november 2019 gerapporteerd.

4.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking rapporteren. Ten behoeve van de ambtelijke organisatie zijn onze bevindingen reeds in de managementletter van 29 november 2019 opgenomen.

Uit de tussentijdse controle hebben we de opzet en bestaan van de general controls van de automatiseringsomgeving ter waarborg van de betrouwbaarheid van het lijstwerk. Verder hebben wij vastgesteld dat de beschikbaarheid en informatiebeveiliging van de ICT-infrastructuur nog niet op het gewenste kwaliteitsniveau is. Wij hebben meerdere aanbevelingen aan de ambtelijke organisatie gerapporteerd. Onze aanbevelingen vinden hun weerslag in de naleving van de standaarden Informatiebeveiliging Rijksoverheid (Baseline Informatiebeveiliging Overheid: BIO) en verbetering van de informatiebeveiliging & privacy. Inmiddels hebben we van de verantwoordelijke functionarissen vernomen dat meerdere maatregelen genomen zijn. Wij zullen de opzet van deze maatregelen tijdens de interim-controle in het najaar van 2020 beoordelen.

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

5 Relevante ontwikkelingen

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

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

Door de uitbesteding van de interne controles en de mate van interne beheersing hebben wij vastgesteld dat gemeente Beesel met haar verbijzonderde interne controle en beheersing op haar processen op de goede weg is, maar nog niet op het gewenste kwaliteitsniveau voor het verstrekken van de rechtmatigheidsverklaring vanaf het jaar 2021 is. De structurele invulling van een concerncontroller en Verbijzonderde Interne Controlefunctie (VIC) is een belangrijke pijler voor optimalisatie van de controle- en bedrijfsvoeringsfunctie van een gemeente.

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten

Geen indicaties van fraude

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het College. Uit dien hoofde is het College verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de gemeente, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een
geschikt systeem van interne beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in haar geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of fouten.

Niet -financiële rechtmatigheid

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

Onafhankelijkheid

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

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

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

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

Urenbesteding fase	**uren**	
Planning/ interim	145,50	55%
Balanscontrole	109,50	42%
Afronding	8,00	3%
Totaal:	**263,00**	**100%**

De bestede uren overschrijden licht onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken. De overschrijding is veroorzaakt door extra werkzaamheden bij de grondexploitatie Oppe Brik en controleverantwoordingen van zorgaanbieders.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

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

Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Beesel

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Onzekerheid	-	€518.200	Geen formele goedkeuring van herbestemming bij woonwerkkavels. Geraamde opbrengsten onzeker.
Totaal		-	**€518.200 (negatief)**	

Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid gemeente Beesel

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Onzekerheid	-	€518.200	Geen formele goedkeuring van herbestemming bij woonwerkkavels. Geraamde opbrengsten onzeker.
Totaal		-	**€518.200**	

Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Totale fout of onzekerheid per specifieke uitkering	Totale omvang van de fout of de onzekerheid (in €)	Toelichting fout/onzekerheid	Soort controleverklaring (rechtmatigheid/ getrouwheid)
D8	Onderwijsachter-standenbeleid 2019-2022 (OAB)	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2019	€0	€0	N.v.t.	Goedkeurend
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2019	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend
H4	Specifieke uitkering Sport	€ 0	€ 0	N.v.t.	Goedkeurend