

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Beesel
Postbus 4750
5953 ZK REUVER

Datum
28 juni 2022

Ons kenmerk
2022-AV-300077.701

Onderwerp
Accountantsverslag 2021

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2021. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons tot op heden uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2021, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeente.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 gecontroleerd.

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 van de gemeente Beesel.

Wij bespreken de definitieve rapportage tijdens de bijeenkomst op 21 juni 2022 met uw audit commissie en eventuele vragen die er zijn, worden dan beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

drs. P.J.D. Bosch RA

Accountantsverslag

Gemeente Beesel – Boekjaar 2021

1. Inleiding

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Beesel brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controllerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleanpak 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 van uw gemeente.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2021 van de gemeente Beesel en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgelond en verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2021. In hoofdstuk 2.1 lichten wij dit nader toe.

Wij bespreken de definitieve rapportage tijdens de bijeenkomst op 21 juni 2022 met uw auditcommissie.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

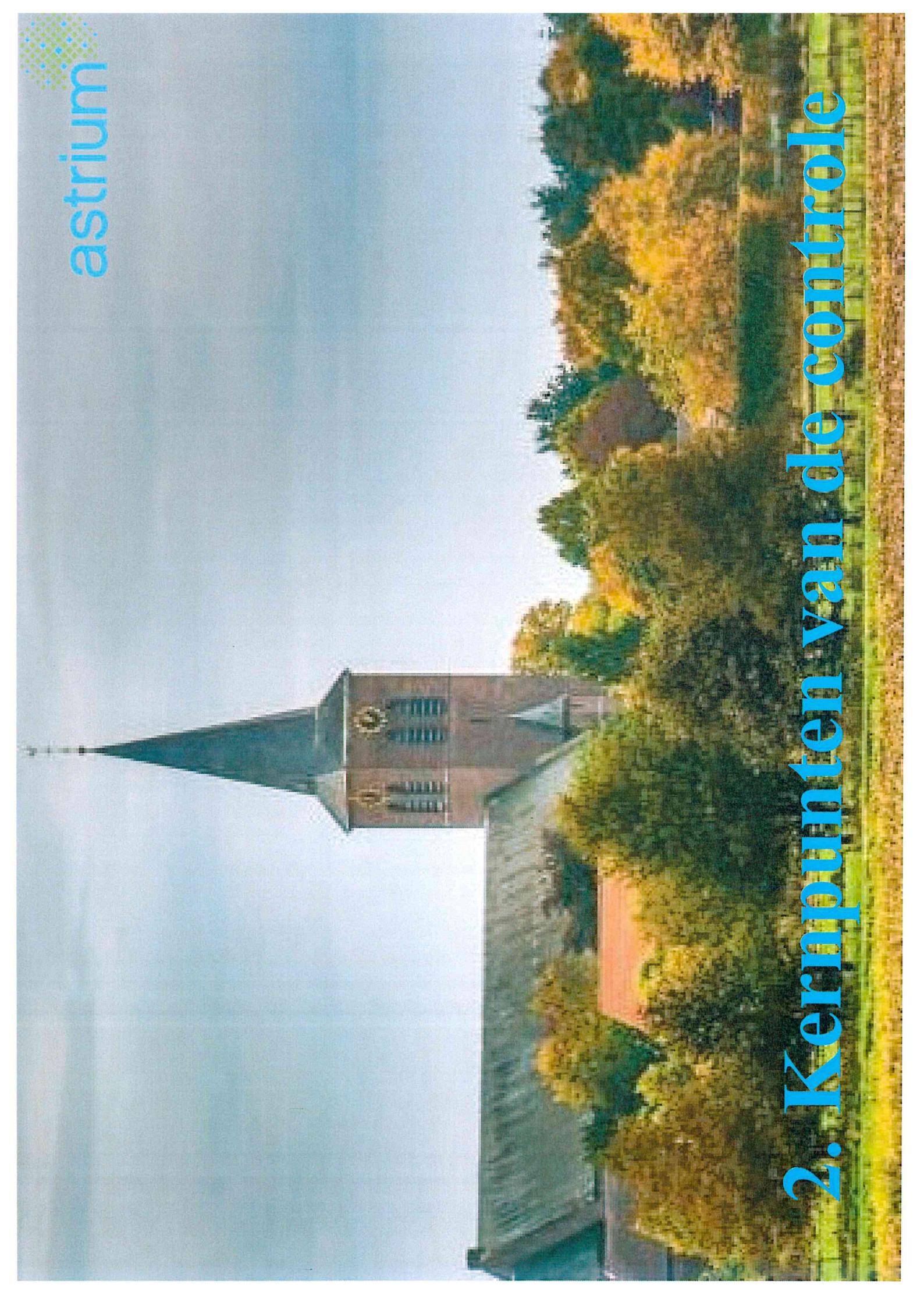
Hoofdstuk 1	Inleiding	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 2		Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 3		Grondexploitatie
Hoofdstuk 4		Voorzieningen
Hoofdstuk 5		Decentralisaties overheid
Hoofdstuk 6		Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 7		Rechtmatigheid
Hoofdstuk 8		
Hoofdstuk 9		Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2021)

Bijlagen:

- A. Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B. SiSa - Fouten en onzekerheden 2021
- C. Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

astríum

2. Kernpunten van de controle



2. Kernpunten van de controle

<p>2.1 Controleverklaring</p> <p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. De controle in het voorjaar 2022 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 van de gemeente Beesel. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid.</p> <p>Wij lichten dit nader toe bij de bespreking van dit accountantsverslag met de audit commissie.</p>	<p>2.2 Reikwijdte van de controle</p> <p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2021 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>	<p>2.3 Grondslagen</p> <p>De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het college gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV. Wij concluderen dat de definitieve versie van de jaarrekening 2021 voldoet aan de minimale vereisten in het BBV.</p>	<p>2.4 Onafhankelijkheid</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) en KSG Registeraccountants B.V. (KSG) zijn onafhankelijk van de gemeente Beesel en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. ▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium, KSG en de gemeente Beesel, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. ▪ Bijlage C bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
---	---	--	---

2.5 Schattingen	<p>Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel, onze bevindingen ten aanzien van de schattingen met betrekking tot de grondexploitatieën doen daar geen afbreuk aan.</p>
2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	<p>De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 is € 386.800 (2020: € 415.530). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (hierna: ‘Bado’) en het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijke minimumvereisten. De gemeenteraad van Beesel hanteert een rapportagedempel van € 50.000, op basis van onze vaktechnische normen hebben wij een aangepaste rapporteringstolerantie gehanteerd.</p>

Goedkeuringstoleranties	
Fouten	1% van de totale lasten
Onzekerheden	3% van de totale lasten
Rapporteringstoleranties	
Fouten	O.b.v. controleprotocol Raad
Onzekerheden	O.b.v. controleprotocol Raad
Fouten	O.b.v. handboek samenwerking Astrium - KSG
Onzekerheden	O.b.v. handboek samenwerking Astrium - KSG

Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten		€ -	€ -
Onzekerheden		€ -	€ -
<i><u>Strekking controleverklaring goedkeurend</u></i>			
	De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 386.800) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 1.160.400) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.		
2.8 Analyse vermogen en resultaat	Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 122.000 positief versus een begroot resultaat (na wijziging) van € 711.000 negatief. Dit overschat ten opzichte van de begroting doet zich voor op meerdere programma's in de jaarrekening en betreft met name hogere baten ten opzichte van begroting. Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten inclusief reserves in hoofdstuk 3.3 baten en lasten 2021 in de jaartukken 2021. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen.		
2.9 Grondexploitaties	Door uw gemeente is de exploitatiaberekening van de grondexploitaties ten behoeve van de jaarrekening 2021 geactualiseerd. Wij hebben vastgesteld of de uitgangspunten aanvaardbaar zijn. De waarde van de voorraden bouwgronden in exploitatie inclusief voorziening risico's in de balans bedraagt € 841.000 per 31 december 2021. Het verloop van deze balanspost is als volgt weer te geven:		
Verloopoverzicht van de voorraad (grondexploitaties)		Bedrag * € 1.000	
Stand per 1 januari 2021		1.196	
Vermeerderingen		(+) 1.125	
Verminderingen		(-/-) 330	

	<p>Winstreming</p> <p>Mutatie voorziening verliezen grondexploitaties (+ = vrijval / -/- = toevoeging)</p> <p>Stand per 31 december 2021</p>	<p>-</p> <p>(-/-) 1.150</p> <p>841</p>
	<p>Een nadere specificatie van de boekwaarde is opgenomen in paragraaf 4.3. Onze conclusie is dat wij kunnen instemmen met de schattingen die door het College zijn gemaakt bij de actualisatie van de complexen en daarmee ook met de uitkomsten van deze actualisatie. In hoofdstuk 4 gaan wij nader in op de controle alsmede de uitkomsten daarvan inzake de grondexploitaties.</p>	
	<p>Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van uw gemeente toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Bij de uitvoering van onze controleverkzaamheden hebben wij geen afwijkingen geconstateerd die boven de rapportagetoleranties uitkomen. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden.</p>	
	<p>2.10 Voorzieningen</p>	<p><i>Kosten Jeugdwet en Wmo</i></p> <p>Inzake de kosten Jeugdwet en de Wmo steunt de gemeente in belangrijke mate op productieverantwoordingen van zorgaanbieders welke zijn voorzien van een controleverklaring. Voor een beperkt aantal zorgaanbieders is geen controleverklaring ontvangen of is geen goedkeurend oordeel opgenomen in de controleverklaring, dit betreft voornamelijk kleinere zorgaanbieders die binnen het landelijk protocol ook geen verplichting hebben om een controle verklaring. Een initiële onzekerheid als gevolg van het ontbreken van controleverklaringen is door de gemeente ondervangen met aanvullende werkzaamheden. Daarmee resteert geen onzekerheid bij jeugdzorg en bij WMO.</p>
	<p>2.11 Sociaal Domein</p>	<p><i>PGB-budget</i></p> <p>De totale kosten inzake de PGB-budgetten zijn door uw gemeente gebaseerd op de schatting van de SVB. Evenals vorig jaar heeft geen sluitende controle op de levering van de zorg plaatsgevonden door de SVB. De</p>

	<p>gemeente heeft aanvullende werkzaamheden verricht ten aanzien van de prestatielevering waarmee een initiële onzekerheid is teruggebracht tot nihil.</p>
2.12 EU-aanbestedingen	<p>De gemeente dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Bij alle leveranciers waarvoor dit van toepassing is hebben wij vastgesteld dat de verleende dienst en geleverde goederen op een juiste wijze Europees zijn aanbesteed. In hoofdstuk 8.2 lichten wij dit nader toe.</p>
2.13 Materieel fotherstel	<p>De gemeente Beesel heeft in de jaarrekening 2021 de vergelijkende cijfers 2020 aangepast ten opzichte van de definitieve jaarrekening 2020. Deze aanpassing heeft geleid tot een correctie op de overlopende activa en de bestemmingsreserves, beide zijn toegenomen met € 204.000. Uit nader onderzoek in 2021 is gebleken dat de verwerking van de legesobprengsten, zoals verwerkt in de jaarrekening 2020 en gebaseerd op de op dat moment bekende informatie, onvolledig was verantwoord. Dit leidt tot een materieel fotherstel in de jaarekening 2021. Deze aanpassing van de jaarrekening is in de laatst aangeleverde versie verwerkt en de toelichting hierop voldoet daarbij aan alle noodzakelijke vereisten.</p>



3. Analyse vermogen en resultaat

3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeente mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren. Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeente is geweest (x € 1.000).

Resultaat 2021	(x € 1.000)
De totale baten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 36.520
De totale lasten van uw gemeente over 2021 bedragen:	€ 38.791
Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's voor reservemutaties):	(/-) € 2.271
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	€ 103
Tevens heeft u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn ontrokken uit de reserve:	(/-) € 2.290
Per saldo gedurende het jaar gelden ontrokken (meer ontrokken aan de reserves dan toegevoegd):	(+) € 2.393
Gerealiseerd resultaat 2021 na reservemutaties	€ 122

3.2 Financiële positie

Het eigen vermogen van uw gemeente is in 2021 met een bedrag van € 2,3 miljoen afgenomen naar een omvang van € 16,0 miljoen. Dit komt overeen met het saldo van baten en lasten voor reservemutaties zoals dat is verantwoord in de programmarekening. Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 0,1 miljoen positief. In de balans is dit afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd (“Resultaat”).

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2021 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 47% (2020: 50%) waarmee de norm van > 50% (minst risicovol) van de Provincie Limburg niet wordt behaald. Uw gemeente valt in de categorie B (20%-50%) en derhalve wordt de financiële positie op basis van de solvabiliteit als een gemiddeld risico onderkend.

De netto schuldboedelquote bedraagt 6% (2020: 1%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Wij stellen vast dat ruim wordt voldaan aan de norm van < 90% van de Provincie Limburg. Dit kentgetal valt derhalve positief uit voor de gemeente en wordt als een laag risico onderkend.

Wij verwijzen u naar het hoofdstuk financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Wij adviseren u vanaf het boekjaar 2022 een toelichting te geven op de kentallen.

3.3 Weerstandsvermogen

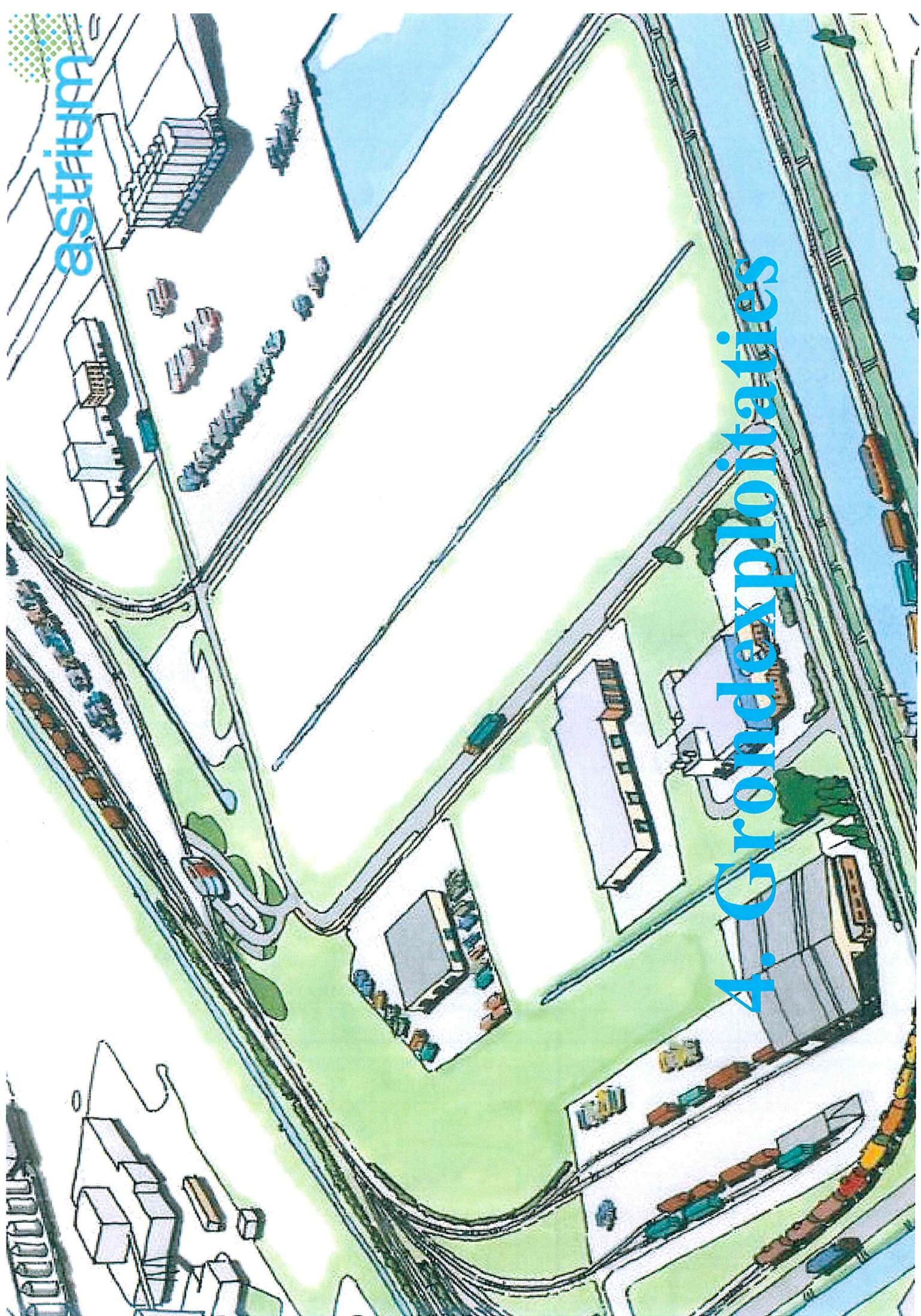
Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2021 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:

	Bedrag
Beschikbare weerstandsvermogen	€ 1.910.000
Benodigde weerstandsvermogen op basis van risicosimulatie	€ 1.208.000

Wij zijn van mening dat de integrale risicobenedering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2021 op basis van een goede analyse en op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. Op basis van een weerstandratio van

	<p>1,58 kan de weerstandcapaciteit van de gemeente als ‘voldoende’ worden aangemerkt. Uw gemeente heeft voldoende ruimte om de risico’s met de algemene reserve te kunnen opvangen.</p>
3.4 Conclusie financiële positie	<p>De gemeente Beesel beschikt over een voldoende gezonde financiële positie en is derhalve in staat om toekomstige tegenvalters, zoals nu onderkend op geld en op kans van het vóórkomen, op te vangen.</p>

4. Grondexploitatie



gastrum

4. Grondexploitaties

4.1 Algemeen	<p>Wij hebben de grondexploitaties 2021 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen. Samenvattend concluderen wij:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) De gemeente heeft voor beide BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel en geactualiseerd exploitatieplan opgesteld. 2) In 2021 is de nieuwe grondexploitatie Parklaan geopend. 3) Conform voorgaand jaar heeft de gemeente Beesel een verliesvoorziening opgenomen die gebaseerd is op de verwachte eindwaarde van de lopende projecten. Daarmee is de voorziening toereikend geactualiseerd.
4.2 Gehanteerde parameters	<p>De gemeente Beesel heeft evenals voorgaande jaren projectbegrotingen opgesteld die inzicht geven in de verwachte kosten en opbrengsten per project. De kostenstijgingen zijn geschat op 4% en blijft daarmee binnen de bandbreedte volgens de landelijk gebruikelijke norm op basis van de Outlook Grondexploitaties 2022 van Metafoor. De stijging van de opbrengsten zijn geschat op 0% tenzij reeds anders met afnemers is overeengekomen. De opbrengstenstijging blijft daarmee binnen de bandbreedte volgens de landelijk gebruikelijke norm op basis van de Outlook Grondexploitaties 2022 van Metafoor. De rente is vastgesteld op 0% respectievelijk 1,8% voor Oppe Brik. Wij zijn van mening dat de projectbegrotingen zijn gebaseerd op valide uitgangspunten en de stijging van de opbrengsten relatief voorzichtig is ingeschat maar wel binnen de bandbreedte.</p>

4.3 Ontwikkeling grondexploitaties

De bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties) van de gemeente hebben zich in 2021 als volgt ontwikkeld:

Grondexploitatie (bedragen x € 1.000)	Bokwaarde per 1.1.2021	Saldo van gerealiseerde uitgaven (+) en verkopen (-) 2021	Winst Verlies 2021	/ Mutatie voorziening ultimo 2021	Boekwaarde per 31.12.2021
Oppé Brik	1.196	(-/-) 53	-	(-/-) 798	345
Parklaan	-	847	-	(-/-) 353	494
Totaal	1.196	794	-	(-/-) 1.151	839

In 2021 heeft de gemeente voor € 0,3 miljoen hoofdzakelijk aan kavels verkocht. De investeringen overstijgen de opbrengsten uit kavelverkopen ultimo 2021. Door enerzijds het doten aan de voorziening verlieslatende complexen (-/- € 1,1 miljoen) en daar tegenover het saldo van uitgaven en verkopen (€ 0,8 miljoen) is de netto boekwaarde van de grondexploitatie in 2021 met € 0,3 miljoen afgenomen.

Verwachte verliezen

Voor beide grondexploitaties worden verliezen verwacht. De gemeente heeft een verliesvoorziening gevormd ultimo 2021 die op een toereikende wijze is bepaald. De omvang van de voorziening is bepaald op basis van het saldo van de verwachte eindwaarde van de nog te realiseren opbrengsten en lasten. Daarmee voldoet de voorziening voor verlieslatende complexen aan de bepalingen in het BBV en de Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken van de Commissie BBV.

astrum

5. Voorzieningen



5. Voorzieningen

5.1 Voorzieningen - algemeen

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de gemeente Beesel toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmataige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Voor de opgenomen voorzieningen in de jaarrekening hebben wij deze ontvangen.

5.2 Schattingen

Schattingen

Het college is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze schattingen:

Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting
		2021	2020	
Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen	Laag	●	●	De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.

Waardering van de in exploitatie genomen gronden

Hoog
Waarering van de in exploitatie genomen gronden



Jaarlijks worden de parameters die ten grondslag liggen aan de bepaling van de in exploitatie genomen gronden beoordeeld op basis van een herziene grondexploitatieberekening. De berekeningen zijn te voorzichtig geraamd waardoor dit tot een schattingsonzekerheid leidt bij de uitvoering van onze controle.

Voorzieningen Gemiddeld



De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend.

		Aan de voorzieningen liggen toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag.								
Waardering van deelnemingen en uitzettingen (Financiële Vaste Activa)	Laag	<ul style="list-style-type: none"> Er zijn geen indicaties dat een afwaardering van de boekwaarde van een deelneming of uitzetting noodzakelijk is. 								
Waardering debiteuren	Laag	<ul style="list-style-type: none"> Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening voor de diverse soorten vorderingen bepaald is. 								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Controleverschil</th> <th>Voorzichtig</th> <th>Evenwichtig</th> <th>Optimistisch</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">●</td> <td style="text-align: center;">●</td> <td style="text-align: center;">●</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Anvaardbare bandbreedte – gebaseerd op materialiteitsoverwegingen</i></p>	Controleverschil	Voorzichtig	Evenwichtig	Optimistisch	●	●	●	●
Controleverschil	Voorzichtig	Evenwichtig	Optimistisch							
●	●	●	●							
5.3 Onderhoudsvoorzieningen	<u>Voorzieningen groot onderhoud</u>	<p>Lasten van groot onderhoud kunnen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening worden gebracht (artikel 44 lid 1c BBV). Binnen de gemeente Beesel zijn voorzieningen gevormd voor het groot onderhoud aan onder andere gemeentelijke gebouwen en wegen. Wij hebben geconstateerd dat voor de voorziening groot onderhoud wege sprake is van uitgesteld onderhoud die onder andere het gevolg is van een variantenonderzoek naar de herinrichting van de Keulseweg. De gemeente Beesel heeft dit uitgebreid en toereikend</p>								

<p>toegelicht in de jaarrekening en dit heeft geen impact op de toereikendheid van de voorziening. Wij hebben geconstateerd dat de ‘formele’ beheersplannen voor het boekjaar 2021 nog up-to-date zijn. Het beheerplan mag volgens de notitie materiële vaste activa van de BBV (d.d. januari 2020) maximaal vijf jaar oud zijn. Daarnaast is binnen de gemeente voldoende aandacht voor het groot onderhoud van alle gebouwen van de gemeente en worden de verwachte kosten / verplichtingen van het onderhoud continu geactualiseerd. Cijfermatig wordt de voorziening derhalve berekend conform gecalculiseerde cijfers. Op basis van verwachte onderhoudsutgaven is sprake van een jaarlijks toereikende dotatie aan de onderhoudsvoorzieningen.</p>								
<p>5.4 Beheersbaarheid voorzieningen</p> <p>Wij constateren dat de gemeente een aanzienlijk aantal onderhoudsvoorzieningen heeft opgenomen in de staat van voorzieningen. Een aantal van deze voorzieningen heeft een geringe omvang. Om een voorziening op te nemen is een vereiste dat deze in voldoende mate worden onderbouwd met beheerplannen, daarmee is dit intensief en bewerkelijk. Wij geven u in overweging om het aantal en de noodzaak van bepaalde voorzieningen te heroverwegen en mogelijk samen te voegen.</p>								
<p>5.5 Voorziening pensioen wethouders</p> <p>Deze voorziening heeft per ultimo 2021 een stand van € 2.015.000.</p> <p>Aan de pensioenvoorziening wethouders liggen actuariële berekeningen ten grondslag. Deze zijn gemaakt door Visma/Iidella. Bij het opstellen van de berekeningen gebruikt Visma/Iidella de volgende parameters:</p> <table> <tbody> <tr> <td>Berekeningsdatum:</td> <td>31 december 2021</td> </tr> <tr> <td>Rekenrente:</td> <td>0,528%</td> </tr> <tr> <td>Sterftetabel:</td> <td>GBM/GBV 2014/2019</td> </tr> <tr> <td>Leeftijdsterugstelling:</td> <td>Man: 5 jaar, Vrouw: 1 jaar</td> </tr> </tbody> </table> <p>De gehanteerde parameters zijn in lijn met de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen.</p> <p>In 2021 heeft een vrijval van de voorziening plaatsgevonden van € 109.000 als gevolg van de aanpassing van de rekenrente. Met deze mutaties wordt gewaarborgd dat het toekomstig doelvermogen op het moment van uitbetaling van pensioen toereikend is.</p>	Berekeningsdatum:	31 december 2021	Rekenrente:	0,528%	Sterftetabel:	GBM/GBV 2014/2019	Leeftijdsterugstelling:	Man: 5 jaar, Vrouw: 1 jaar
Berekeningsdatum:	31 december 2021							
Rekenrente:	0,528%							
Sterftetabel:	GBM/GBV 2014/2019							
Leeftijdsterugstelling:	Man: 5 jaar, Vrouw: 1 jaar							

5.5 Voorziening riolering en afvalstoffenheffing	<u>Voorzieningen afvalstoffenheffing en riolering</u> De gemeente Beesel classificeert de voorzieningen riolering en afvalstoffenheffing als een voorziening artikel 44 lid 2 van het BBV (van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden). De mutatie op deze voorzieningen betreft het resultaat op het product riolering en afvalstoffenheffing. Het resultaat op deze producten bestaat enerzijds uit de ontvangen heffingen en anderzijds uit de kapitaallasten van de geïnvesteerde bedragen in riolering en afvalstoffenheffing en de kosten voor klein en groot onderhoud aan de rioleringen. Deze verwerkingswijze is conform het BBV.
---	---

6. Decentralisaties Overheid



6. Decentralisaties overheid

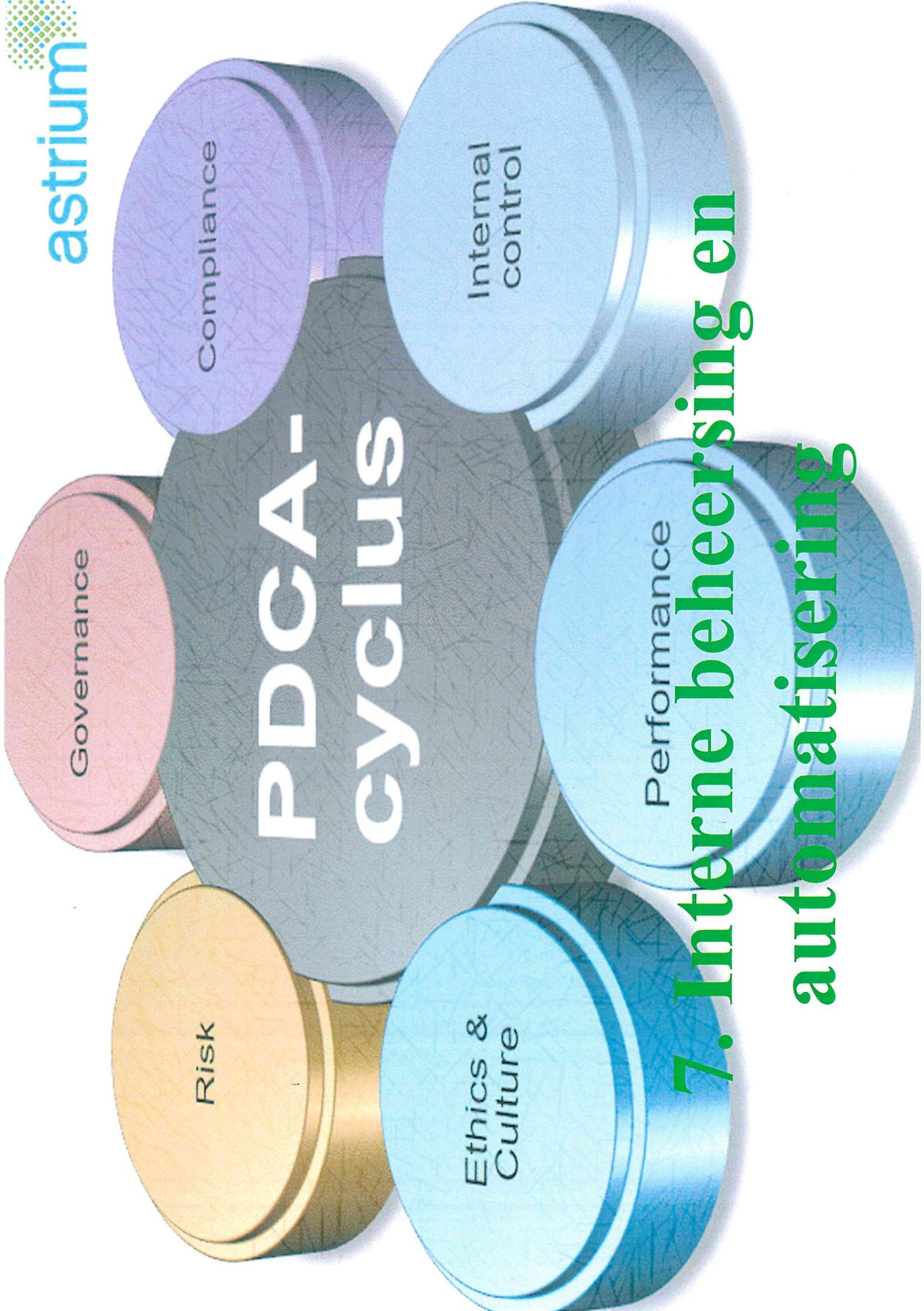
<p>6.1 Sociaal domein – Algemeen</p> <p>Het college van de gemeente Beesel is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening. Voor het sociaal domein is de gemeente echter afhankelijk van diverse partijen, zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en tal van zorgaanbieders. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten die samenhangen met het sociaal domein is de gemeente daarom afhankelijk van het verkrijgen van betrouwbare verantwoordingsinformatie van deze partijen. Dit uit zich in de bevindingen in de volgende paragrafen.</p>	<p>6.2 Persoonsgebonden budgetten WMO en Jeugdzorg</p> <p>Overeenkomstig voorgaand jaar blijkt uit de controleverklaring die door de accountant van de SVB is afgegeven, dat er geen zekerheid kan worden verkregen omtrent de geleverde zorg in de vorm van PGB's. De SVB heeft de maximale fout/onzekerheid aangegeven voor de gemeente Beesel:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th style="text-align: center;">2021</th><th style="text-align: center;">Inschatting onzekerheid door SVB</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jeugdzorg</td><td style="text-align: right;">€ 66.000</td><td style="text-align: right;">€ 12.000</td></tr> <tr> <td>WMO</td><td style="text-align: right;">€ 69.000</td><td style="text-align: right;">€ 5.000</td></tr> <tr> <td>Totaal</td><td style="text-align: right;">€ 135.000</td><td style="text-align: right;">€ 17.000</td></tr> </tbody> </table> <p>Middels (aanvullende) interne controles op de prestatielevering door de gemeente Beesel is deze onzekerheid ondervangen en derhalve niet meegenomen in onze foutevaluatie.</p>		2021	Inschatting onzekerheid door SVB	Jeugdzorg	€ 66.000	€ 12.000	WMO	€ 69.000	€ 5.000	Totaal	€ 135.000	€ 17.000	<p>6.3 Sociaal domein – Kosten WMO en Jeugd</p> <p>Uw gemeente heeft voor de financiële verantwoording van de Jeugdzorg en WMO aansluiting gezocht met de ontvangen productieverantwoedingen van de zorgleveranciers. Deze productieverantwoedingen worden voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Voor een beperkt aantal zorgaanbieders is geen controleverklaring ontvangen of is geen goedkeurend oordeel opgenomen in de controleverklaring, dit betreft voornamelijk kleinere zorgaanbieders die binnen het landelijk protocol ook geen verplichting hebben om een controleverklaring. Onderstaand hebben wij een analyse opgenomen van de totale besteding van de Jeugdwet en WMO en de analyse ten aanzien van prestatielevering.</p>
	2021	Inschatting onzekerheid door SVB												
Jeugdzorg	€ 66.000	€ 12.000												
WMO	€ 69.000	€ 5.000												
Totaal	€ 135.000	€ 17.000												

	WMO	Jeugdzorg
Totale uitgaven	€ 2.232.000	€ 3.119.000
Productieverantwoording inclusief een goedkeurende controleverklaring	€ 2.152.000	€ 3.096.000
Onbreken van c.q. geen goedkeurende controleverklaring bij de productieverantwoording (onzekerheid in de controle)	€ 80.000	€ 23.000

Er is derhalve initieel een totale onzekerheid voor de prestatielevering van Jeugdzorg en WMO van in totaal € 103.000. Een initiële onzekerheid als gevolg van het ontbreken van controleverklaringen is door de gemeente ondervangen met aanvullende werkzaamheden. Daarmee resteert geen onzekerheid bij jeugdzorg en bij WMO. Intern is een integrale aansluiting gemaakt tussen de ontvangen financiële productieverantwoordingen en de financiële administratie van de gemeente Beesel. Op basis van deze analyse is in de jaartrekking 2021 van de gemeente een nog te betalen post voor de Jeugdzorg en WMO opgenomen per 31 december 2021.

7. Interne beheersing en automatisering

PDCA- cyclus



7. Interne beheersing en automatisering

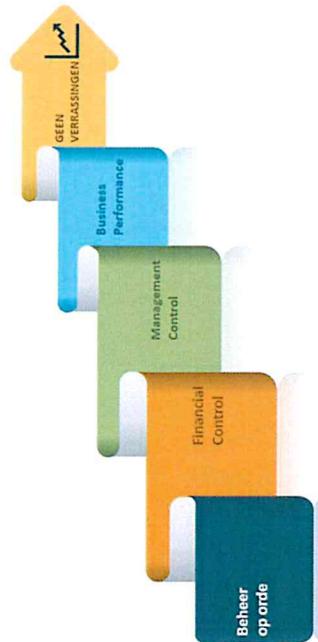
7.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontroles 2021 hebben wij in het najaar 2021 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeente met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interimcontrole, zijn vastgelegd in onze managementletter.

Uit onze interimcontrole blijkt dat de gemeente haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole.

Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen) van de gemeente Beesel voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Specifiek genomen zijn nog wel diverse verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing.



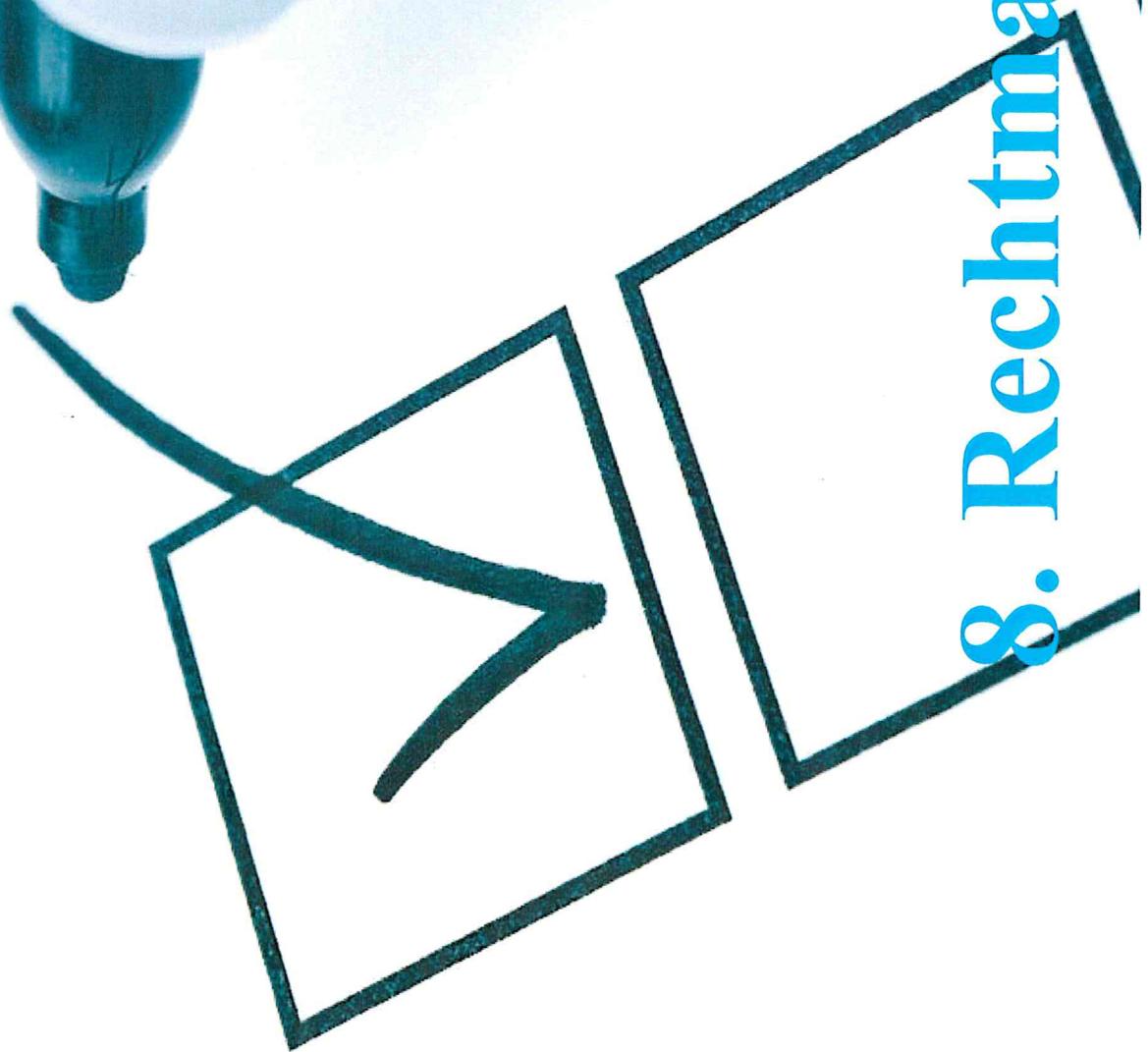
7.2 Planning & Control cyclus

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn op ons verzoek en in afstemming met de organisatie enkele significantere correcties verwerkt in de cijfers 2021 ten aanzien van onder meer de voorziening uitkeringsdebiteuren, grondexploitatiestand en de juiste wijze van verwerken van bouwleges (aansluiting BSGW). Hierbij hebben wij geconstateerd dat de financiële administratie op een beperkt aantal onderdelen onvoldoende aansluit / actueel is in relatie tot de relevante beleidsacties.

	<p>De ambtelijke organisatie onderkent dit en heeft aangegeven in 2022 enkele kwaliteitsverbeteringen door te voeren in de planning & control cyclus. Wij onderstrepen het belang van de noodzaak van deze verbeterslagen.</p>
7.3 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving	<p>Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geademtiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.</p> <p>Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wij zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.</p> <p>Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bewindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geademtiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geademtiseerde gegevensverwerking.</p> <p>Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geademtiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.</p>

astridum

8. Rechtmäßigkeit



8. Rechtmatigheid

8.1 Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient de gemeenteraad zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat de gemeenteraad hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdlige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het college inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmätig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer:

1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten
2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of
3. Lastenoverschrijdingen aan de orde zijn bij open einde regelingen.

Daarnaast moet de accountant deze lastenoverschrijdingen – waarvan het college in de jaarraking moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij de raad nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmätig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden.

Op twee programma's is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd, welke de rapportagetolerantie overschrijdt. Deze zijn in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee in oordeel	Onrechtmatig telt wel mee in oordeel
Programma 3 – Fijn wonen en bedrijvig	€ 1.014.000	✓	
Programma 4 – Veilige en dienstverlenende organisatie	€ 163.000	✓	

Programma 3 – Fijn wonen en bedrijvig

Tegenover de hogere lasten op programma 3 staan ook hogere baten op dit programma, waardoor de onrechtmatigheid niet meegewogen wordt in ons rechtmatigheidsoordeel. De hogere lasten ten opzichte van begroting op het programma fijn wonen en bedrijvig worden voornamelijk veroorzaakt door de lasten op het grondbedrijf die, net als de baten, niet worden geraamd en dotaties aan de voorziening voor verlieslatende grondexploitatie.

Programma 4 – Veilige en dienstverlenende organisatie

Tegenover de hogere lasten op programma 4 staan ook hogere baten op dit programma, waardoor de onrechtmatigheid niet meegewogen wordt in ons rechtmatigheidsoordeel. De hogere lasten ten opzichte van begroting op het programma veilige en dienstverlenende organisatie worden voornamelijk veroorzaakt door hogere salariskosten en extra inhuur.

Conclusie: De begrotingsoverschrijdingen zijn getoetst aan de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

De begrotingsoverschrijdingen ten aanzien van programma 3 en 4 zijn passend binnen bestaand beleid of worden gecompenseerd met extra inkomsten. Derhalve tellen deze begrotingsoverschrijdingen niet mee in onze foutevaluatie.

<p>8.2 Europese aanbestedingen</p> <p>Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door de raad, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaарrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2021 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkooopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen. Daarbij zijn ons de volgende zaken opgevallen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De organisatie heeft zelf een inkoopanalyse uitgevoerd en heeft de hieronder genoemde afwijkingen geconstateerd. Wij adviseren hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven om te kunnen blijven waarborgen dat de gemeente voldoet aan de Europese aanbestedingsregelgeving bij inkopen. 2. Bij de uitvoering van onze werkzaamheden zijn geen afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd die moeten worden gerapporteerd. 	<p>8.3 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2023</p> <p>In de nieuwbrief IBI nummer 109 van de Rijksoverheid is op 8 juni 2022 aangekondigd dat de rechtmatigheidsverantwoording wordt uitgesteld naar 2023. Dat betekent dat voor het eerst over de jaarrekening 2023 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen het college verplicht is een rechtmatigheidsverantwoording in de jaарrekening op te nemen. Het formele wetsbesluit moet nog worden goedgekeurd door de Eerste Kamer en het BBV wordt hierop in de komende tijd aangepast. De accountant zal zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer. Inmiddels is een standaardtekst voor deze verantwoording ontwikkeld. Hierin geeft het college aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarden en M&O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens. De keuze van de hoogte van deze grens – de verantwoordingsgrens – wordt aan het college overgelaten en is maximaal 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Overigens merken wij hierbij op dat de huidige drempels ten aanzien van foutevaluatie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) uitgaan van maximaal 1% afwijking (ook ten aanzien van getrouwheid). Hiermee ontstaat mogelijk een discrepantie tussen eigen normenkader en accountantsregelgeving.</p> <p>Dit geldt voor fouten én onzekerheden. Als deze zich gezamenlijk boven de grens bevinden dan is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van het college wordt tevens verwacht dat in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moet onder andere de</p>
---	--

Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de Kadernota rechtmatigheid nog worden aangepast.

Vooralsnog wordt nog steeds uitgegaan van de invoering per 2022. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat het college zelfstandig een controlesysteem moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheidsverantwoording.

Binnen de gemeente wordt hard gewerkt aan de opzet en verdere aanscherping van het intern controleplan en de voorbereidingen van de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden voor 2022. Wij hebben er derhalve vertrouwen in dat het college in staat is om tijdig een rechtmatigheidsverklaring voor 2022 te kunnen afgeven.



9.Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

9. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

9.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2021 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De definitieve jaarrekening 2021 van de gemeente voldoet aan de minimale vereisten in het BBV.
9.2 Bevestiging van het college	Wij vragen van het college een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening te ontvangen voorafgaand aan het afgeven van onze controleverklaring.
9.3 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het college geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het college van uw gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
9.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)	<p>De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 209.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2021 voor de topfunctionarissen (gemeentesecretaris en griffier) en overige medewerkers geen sprake is van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p>

	<p><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met de Regeling controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>
9.5 Single Information Audit (SiSa-Bijlage)	<p>De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien documenten aan het CBS te leveren.</p> <p>De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening, is opgesteld door de gemeente Beesel. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. Hierbij hebben wij de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa -bijlage bij de jaarrekening 2021 van de gemeente vastgesteld</p> <p>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 terecht is ingevuld. Medewerkers van uw gemeente hebben dit aan ons bevestigd. In het kader van de totstandkoming van de SiSa-bijlage merken wij nog het volgende op. Bij de meest recente review van de Audit Dienst Rijk (ADR) van de accountantscontrole van de SiSa-bijlagen (de zogenaamde single review) hebben wij gemerkt dat deze dienst (zeer)kritisch is op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-bijlagen door de gemeenten en de hierop uitgevoerde accountantscontroles.</p> <p>Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben de tabel opgenomen in bijlage B van dit rapport.</p>
9.6 TOZO-regeling (Sisa)	<p>Eén van de maatregelen die het kabinet gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente is ondanks een snelle invoering van deze regeling en de wijzigingen</p>

<p>ervan gedurende 2020 en 2021 in staat geweest aantoonbaar te voldoen aan de gestelde rechtmatigheidseisen. Zowel uw interne controlewerkzaamheden als onze zelfstandig uitgevoerde dossiercontroles bevestigen deze uitkomst.</p> <p>De Nota verwachtingen accountantscontrole schrijft daarnaast voor dat wij een kwalitatieve toets moeten verrichten op uw Misbruik en Oneigenlijk beleid voor de Tozo-regeling. Wij stellen vast dat uw gemeente een M&O-beleid heeft vastgesteld met daarin de getroffen interne beheersmaatregelen, zoals de controle achteraf en hoe u gebruikmaakt van het Inlichtingenbureau. Wij hebben vastgesteld dat uw gemeente het M&O-beleid heeft nageleefd, waarmee is voldaan aan deze kwalitatieve vereiste.</p>	<p>Bij de uitvoering van onze controle hebben wij meerdere afwijkingen geconstateerd op zowel bestaande als nieuwe SiSa-regelingen. Enerzijds heeft dit te maken met de toenemende complexiteit, de omvang van het aantal regelingen en de financieringsstructuur die voor bepaalde regelingen achteraf is. Anderzijds vraagt dit ook een aanscherping in de administratieve verwerking en toerekening van uitgaven aan de juiste periode. De verwachting is dat komende jaren het aantal SiSa-regelingen verder zal gaan toenemen. Wij adviseren u preventieve beheersmaatregelen te treffen en extra aandacht te blijven besteden aan de kwaliteit van de administratie van de SiSa-regelingen, alsmee de uitvoering en de voortgang te blijven bewaken, mede in het kader van het toenemend aantal regelingen.</p>	<p>In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de gemeente Beesel. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.</p> <p>Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles</p>
<p>9.7 Juiste verwerking SiSa regelingen</p>	<p>9.8 Fraude als onderdeel van de accountants-controle</p>	

	<p>uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.</p> <p><u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>
9.9 COVID-19 als een algemeen	<p>In maart 2020 is het Covid-19 virus uitgebroken en na een jaar is nog geen sprake van volledig herstel. Maatschappelijk en economisch heeft dit grote gevolgen en veel organisaties worden financieel geraakt. Ook voor de gemeente Beesel brengt dit onzekerheden met zich mee. Enerzijds worden de contouren van de economische en maatschappelijke impact van het virus steeds duidelijker, anderzijds is nog steeds sprake van (economische) beperkingen en heeft dit mogelijk ook impact op de door de gemeente te realiseren doelstellingen.</p> <p>In 2021 heeft de gemeente een analyse uitgevoerd van de impact van Covid-19. De uitkomst laat zien dat de benodigde weerstandscapaciteit voor de geïnventariseerde risico's gedekt kunnen worden met het weerstandsvermogen van de gemeente (zie ook hoofdstuk 3.3). Vooralsnog ondervindt de gemeente, in financieel opzicht, geen grote hinder van de Corona-pandemie.</p> <p>Het college schat op basis van de uitgevoerde analyses het doorvoeren van een duurzame waardevermindering op de activa van de gemeente niet van toepassing. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatberekening zijn gebaseerd op een positieve continuïteitsveronderstelling. Hoewel de toekomstige financiële impact van de uitbraak van Covid-19 ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening niet duidelijk is, is het college van mening dat op basis van de thans beschikbare informatie, de immiddels genomen maatregelen en de huidige liquiditeitspositie, dat de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet materieel wordt beïnvloed.</p>

**9.10 COVID-19
verwerking in de
jaarrekening**

De commissie BADO heeft op 26 februari 2021 de ‘Notitie effecten en risico’s voor decentrale overheden vertaald naar de jaarrekening’ uitgebracht. In deze notitie zijn richtlijnen, voorstellen en aandachtspunten opgenomen ten aanzien van de verantwoording van de impact van Covid-19 in de jaarrekening. In de notitie is in hoofdstuk 4.3 opgenomen dat de organisatie de mogelijkheid wordt geboden om geen onverplichte paragraaf in de jaarrekening op te nemen. Het college heeft ervoor gekozen om geen separate paragraaf Corona-effecten op te nemen in de jaarrekening. In de jaarrekening 2021 van de gemeente Beesel is op diverse onderdelen een toelichting opgenomen op de impact van Covid-19. Wij concluderen dat de huidige wijze van toelichten voldoet aan de vereisten zoals voorgeschreven door de commissie BBV en de BADO notitie.

astrum

Bijlagen



Bijlage A – Niet-gecorregeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 386.800	€ 1.160.400
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (vastgesteld door de Raad)	€ 50.000	€ 50.000
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (samenwerkingsverband Astrium - KSG)	€ 19.300	€ 57.900

Foutenevaluatie	Fouten	Onzekerheden		
Aard van de fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Geen Europese aanbesteding - zie hoofdstuk 8.2	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

Bevestiging college

Wij vragen van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening, waarin het college bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorregeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: De uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2021 zijn afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring omtrent zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2021

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (SiSa tussen medeoverheden)			
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerdeen toeslagenproblematiek			
BZK C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik			
BZK C41B	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)			
BZK C43	Regeling reductie energiegebruik woningen			
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2020-2022 (OAB)			
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gereduceerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen			

IenW E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 – 2022		
EZK F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie		
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 ParticipatieWet gemeenteeldeel 2021		
SZW G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeenteeldeel 2021		
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeenteeldeel 2021		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeenteeldeel 2021		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeenteeldeel 2021		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeenteeldeel 2021		
SZW G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeenteeldeel 2021		

SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen
SZW G4	Tozo 2
SZW G4	Tozo 3
SZW G4	Tozo 4
SZW G4	Tozo 5
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T
SZW 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
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T

SZW G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtscheldens van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)		
VWS H4	Specifieke uitkering Sport		
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022		
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken		
VWS H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning		
LNV L6	Regeling specifieke uitkeringen uitvoering Subsidieregeling sanering varkenshouderijen		

Uit de tabel blijkt dat wij bij de door ons reeds volledig gecontroleerde regelingen geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

Bijlage C – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het college en de gemeenteraad.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Beesel in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangestast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijkheid te waarborgen

Astrum en KSG beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevollmachtigden en werknemers bij Astrum en KSG.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevollmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium of KSG wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.
- De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeden uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium en KSG, haar gevollmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.