

Accountantsverslag 2021 Gemeente Eijsden- Margraten





Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Aan de raad van Gemeente Eijsden-Margraten
Amerikaplein 1
6269 DA Margraten

12 juli 2022

Referentie: A00652/EK/jvl

Geachte leden van de raad,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van Gemeente Eijsden-Margraten. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 13 september 2021 met kenmerk A00652/001/EK/ED/hvl. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Gemeente Eijsden-Margraten.

De conceptversies van dit verslag hebben wij besproken met de ambtelijke organisatie. Bovendien hebben wij dit accountantsverslag d.d. 22 juni 2022 toegelicht aan de commissie Planning & Control.

Ons accountantsverslag bestaat uit drie onderdelen. Allereerst rapporteren wij over de belangrijkste waarnemingen en overwegingen naar aanleiding van onze controle en uw jaarrekening, waaronder ons oordeel ten aanzien van de rechtmatigheidscontrole, de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage. In dit accountantsverslag geven wij ook onze visie over de kwaliteit van uw interne beheersing. Hierbij rapporteren wij over de opvolging van onze aanbevelingen uit eerdere rapportages. Bovendien rapporteren wij over de uitkomsten van onze IT-audit.

Als laatste brengen wij de belangrijkste ontwikkelingen voor uw organisatie in kaart.

Wij danken u voor het vertrouwen dat u het afgelopen jaar in ons als uw externe accountant heeft gesteld. Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Mocht u in de tussentijd nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Hoogachtend,
Q-Concepts Accountancy B.V.

Drs. E.E.T.M. Kalnenek RA



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Ontwikkelingen voor uw organisatie



Bijlagen

Onze belangrijkste boodschappen

- 1. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt**
De jaarrekeningcontrole is afgerond. Op basis van de verkregen controle-informatie, hebben wij een [goedkeurende controleverklaring](#) verstrekt bij de jaarrekening 2021 op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid.
- 2. De schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar**
- 3. U houdt grip op de verantwoording in het kader van het [Sociaal Domein](#)**
Bestedingen Jeugd, WMO en de PGB's zijn rechtmatig verantwoord in de jaarrekening. Wij hebben enkele onzekerheden ten aanzien van de feitelijke levering van zorg geconstateerd. Deze onzekerheden hebben geen effect op ons oordeel.
- 4. De risico's binnen de grondexploitaties nemen af**
Voor een overzicht van de belangrijkste mutaties binnen de grondexploitaties wordt verwezen naar [pagina 9 van dit accountantsverslag](#). De resultaatverwachting is afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit is te verklaren door het afsluiten van een tweetal winstgevendende grondexploitaties. De verwachte risico's naar de toekomst zijn afgenomen. Alle lopende grondexploitaties hebben een positieve resultaatverwachting. Het vormen van een verliesvoorziening is niet noodzakelijk geacht.
- 5. Er is sprake van beperkte ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening. Ook de gecorrigeerde verschillen zijn beperkt.**
- 6. [Begrotingsrechtmatigheid](#) is toereikend toegelicht in de jaarrekening**
Aan de hand van uw analyse zijn twee begrotingsonrechtmatigheden aan het licht gekomen die betrekking hebben op het Sociaal Domein algemeen (€ 79.000) en inburgering (€ 113.000).
- 7. Wij hebben een onrechtmatigheid ter hoogte van € 88.500 geconstateerd naar aanleiding van de controle van de [Europese aanbestedingen](#).**
- 8. De financiële positie is stabiel, maar er zijn enkele aandachtspunten**
Uit een analyse van de [financiële positie](#) van de gemeente blijkt dat de genormaliseerde financiële positie gelijk is gebleven ten opzichte van voorgaand jaar. De financiële positie kan als stabiel getypeerd worden. Er zijn echter wel enkele belangrijke aandachtspunten. In vergelijking met gemeenten in provincie Limburg en gemeenten van vergelijkbare omvang vormen de kengetallen netto schuldquote, solvabiliteit en belastingcapaciteit aandachtspunten.
- 9. [Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage](#) in de jaarrekening. De [WNT-verantwoording](#) is juist en volledig verantwoord in de jaarrekening.**
- 10. Onze rapportages in voorgaande jaren hebben geleid tot concrete acties**
In voorgaande rapportages (managementletter en accountantsverslag) hebben wij bevindingen en aanbevelingen aan u gerapporteerd. Deze bevindingen en aanbevelingen worden door u samengevat in een tabel, waarbij u de status van de opvolging ervan blijft monitoren. Hierdoor houdt u als organisatie grip op de aanbevelingen van de accountant. We constateren dat van de [10 openstaande aanbevelingen er 4 zijn opgevolgd ten tijde van de jaareindecontrole](#). Met de overige aanbevelingen bent u gestart met de opvolging ervan.



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)



Ontwikkelingen voor uw organisatie



Bijlagen

Ons oordeel bij uw jaarstukken 2021 – er is sprake van beperkte ongecorrigeerde controleverschillen

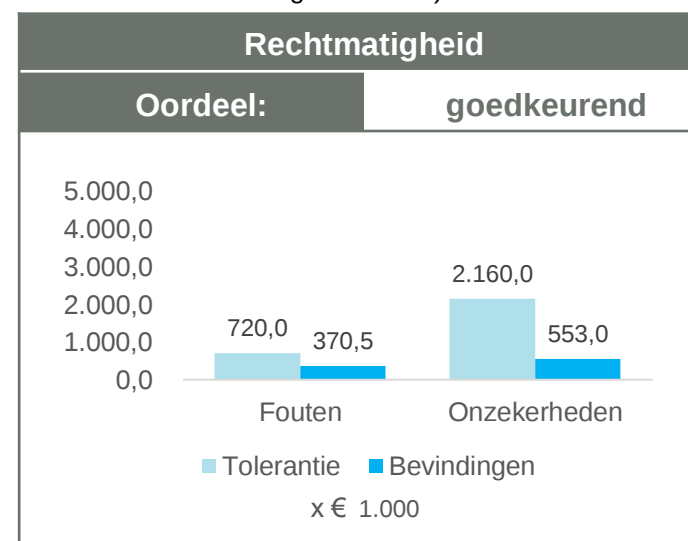
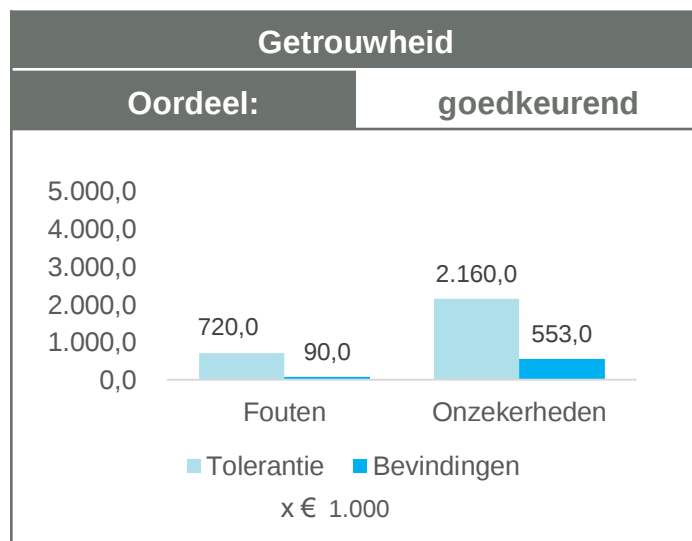
De controle van de jaarrekening 2021 van Gemeente Eijsden-Margraten is nagenoeg afgerond. [De reikwijdte van onze controle](#) is ongewijzigd ten opzichte van onze managementletter 2021.

Op basis van de huidig verkregen controle-informatie zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2021 op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Deze controleverklaring is gedateerd op de dag dat de jaarrekening is goedgekeurd door de gemeenteraad.

Voor een overzicht van de gehanteerde materialiteit* en de geconstateerde fouten en onzekerheden tijdens onze controle, verwijzen wij naar onderstaande tabellen.

Hieruit blijkt dat er naar aanleiding van onze controle sprake is van de volgende getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten dan wel onzekerheden:

- Voorziening pensioenen wethouders te hoog verantwoord voor een bedrag van [€ 90.000](#) (fout met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid);
- Begrotingsonrechtmatigheden ad [€ 192.000](#) (fout met betrekking tot rechtmatigheid);
- Aanbestedingsonrechtmatigheid ad [€ 88.500](#) (fout met betrekking tot rechtmatigheid);
- Niet voldoende kunnen vaststellen dat beschikte zorg feitelijk geleverd is (WMO): [€ 120.000](#) (onzekerheid met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid)
- Niet voldoende kunnen vaststellen dat beschikte zorg feitelijk geleverd is (Jeugd): [€ 433.000](#) (onzekerheid met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid).



* De materialiteit is vastgelegd in het controleprotocol van Gemeente Eijsden-Margraten en bedraagt voor fouten 1% van de totale lasten inclusief dotaties reserves en voor onzekerheden 3%.



Belangrijkste
boodschappenOordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

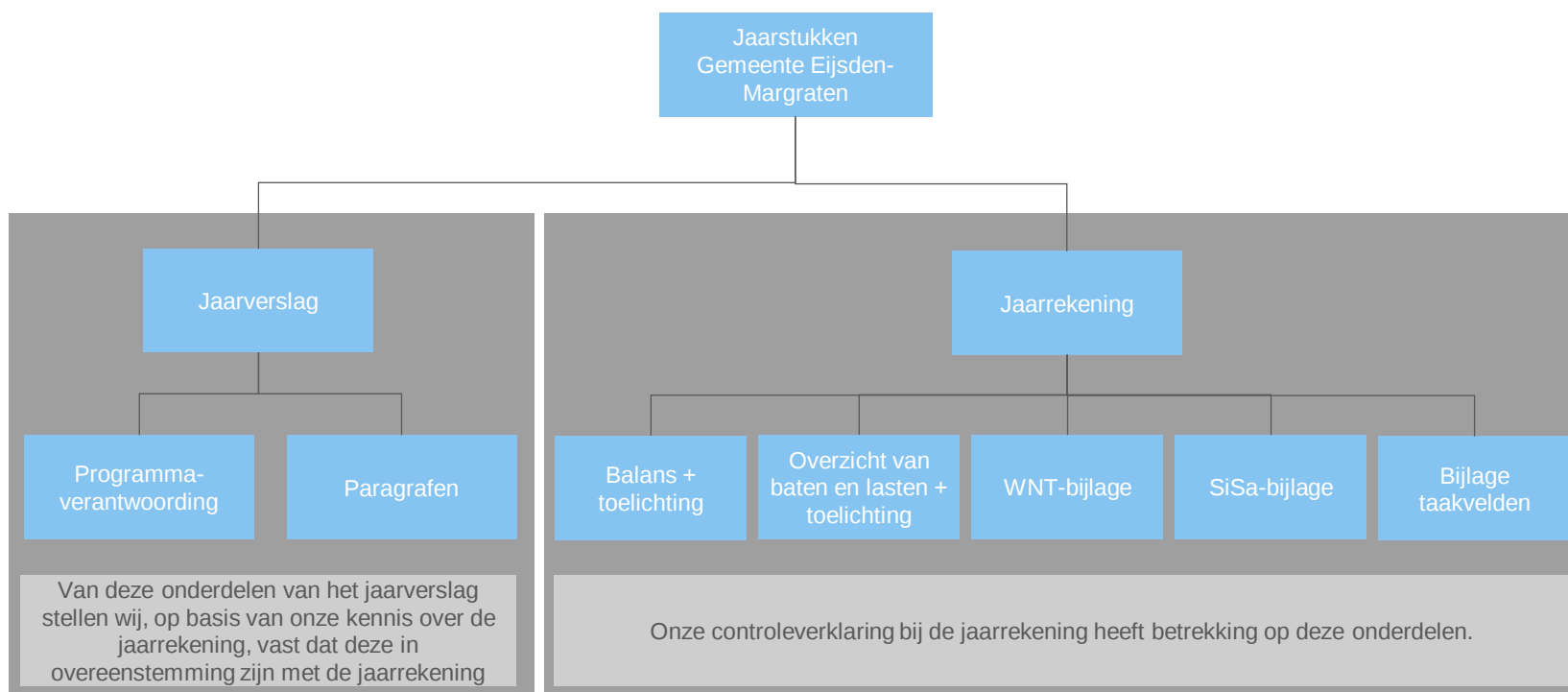
Fraude(risico's)

Ontwikkelingen
uw organisatie

Bijlagen

Reikwijdte van onze controle

De reikwijdte van de controle is zo ontworpen dat er voldoende controle-informatie wordt verkregen met betrekking tot uw jaarrekening, ter ondersteuning van een kwalitatieve controle. In de managementletter hebben wij onze reikwijdte en controleaanpak reeds toegelicht. De definitieve reikwijdte van de controle is gelijk aan die in de managementletter. Onderstaand hebben wij nogmaals de samenvatting van de reikwijdte van onze controle opgenomen.

jaarrekening, ter
de controle. Wij
nenvatting



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

Resultaten
bedrijfsvoering

Begrotings-
rechtmatigheid

Financiële
positie

Onzekerheden binnen het Sociaal Domein hebben geen effect op ons oordeel

U heeft, net als over 2020, aandacht besteed aan de verantwoording van de bestedingen in het kader van het Sociaal Domein. De door u verrichte werkzaamheden in dit kader leiden ertoe dat wij beperkte fouten of onzekerheden rapporteren ten aanzien van de verantwoorde bestedingen binnen het Sociaal Domein. Hieronder hebben wij een opsomming van de werkzaamheden opgenomen en onze conclusies daarbij.

Geen fouten, beperkte onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de bestedingen in het kader van de WMO

De controlemix ten aanzien van de WMO-bestedingen bestonden uit procesgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden, te weten:

- Interne controlewerkzaamheden op clientdossiers ter bepaling van het recht op zorg, de juistheid van de kosten alsmede het aspect feitelijke levering van zorg;
- Aansluiting verantwoorde WMO-bestedingen in financiële administratie met de subadministratie en de bestedingen volgens de opgave van Zorglokaal, voorzien van een controleverklaring;
- Aansluiting tussen de financiële administratie en de productieverantwoordingen / controleverklaringen van individuele WMO zorgaanbieders Begeleiding en Hulp bij het Huishouden. Deze werkzaamheden leveren een onzekerheid op van afgerond € 120.000. Dit betreffen bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was bijgevoegd. Deze onzekerheid nemen wij mee in onze foutenevaluatie.

Eveneens geen fouten en beperkte onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de Jeugd-bestedingen

Onze werkzaamheden met betrekking tot de verantwoorde Jeugd-bestedingen bestonden louter uit gegevensgerichte werkzaamheden, te weten:

- Aansluiting verantwoorde Jeugd-bestedingen in financiële administratie met subadministratie;
- Review van de werkzaamheden van Deloitte m.b.t. de Jeugd-verantwoording Zuid-Limburg. Deze werkzaamheden zijn gebaseerd op het Controleprotocol centrumregeling Jeugdzorg Zuid-Limburg en onze controle-instructies die wij in dit kader aan Deloitte hebben verstuurd;
- Aansluiting maken tussen de financiële administratie en productieverantwoordingen, voorzien van controleverklaringen dan wel bestuursverklaringen van individuele Jeugdzorgaanbieders. Deze werkzaamheden leiden tot een onzekerheid van afgerond € 433.000. Dit betroffen allen aanbieders met een totale 'productie' lager dan € 300.000, waarvoor door centrumgemeente Maastricht geen controleverklaring bij de productieverantwoording vereist is. Dit bedrag nemen wij mee in onze analyse van fouten en onzekerheden.

Wij merken in dit kader op dat gemeente Eijsden-Margraten in 2021 progressie heeft getoond met het implementeren van beheersmaatregelen om beter regie te voeren op het Sociaal Domein en als onderdeel hiervan ook op de levering van zorg. Wij zullen deze beheersingsmaatregelen toetsen tijdens onze controle over boekjaar 2022. We verwachten daarom dat er vanaf 2022 ook geen onzekerheden meer te rapporteren zijn ten aanzien van prestatielevering.

Belangrijkste
boodschappenOordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)

Ontwikkelingen voor
uw organisatie

Bijlagen

Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

Resultaten
bedrijfsvoeringBegrotings-
rechtmatigheidFinanciële
positie

Onzekerheden binnen het Sociaal Domein hebben geen effect op ons oordeel

Geen fouten en onzekerheden meer ten aanzien van de verantwoorde PGB lasten

Wij hebben kennis genomen van de verantwoordingen van de SVB inzake de zogenaamde “Trekkingsrechten PGB” (WMO en Jeugdwet). Hierin doet de SVB een uitspraak over de bevindingen van de auditdienst van de SVB ten aanzien van de fouten in de verrichte controles rondom de PGB's. Door de SVB zijn slechts beperkte fouten geconstateerd. Net als in 2020 is gebleken dat gemeenten en hun accountants kunnen steunen op deze verantwoordingen van de SVB. Hierbij bevelen wij wel aan om, conform de SDO-notitie hieromtrent, als gemeente aanvullende werkzaamheden te verrichten ten aanzien van de prestatielevering van de verantwoorde PGB-bestedingen.



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

Resultaten
bedrijfsvoering

Begrotings-
rechtmatigheid

Financiële
positie

Schattingen sociaal domein zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het college belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op consistente toepassing van uitgangspunten en aannames.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering ten aanzien van de schattingen binnen het Sociaal domein, waarbij de aanvaardbare bandbreedte, gebaseerd op materialiteitsoverwegingen er als volgt uit ziet:

Schattingspost	Oordeel					Toelichting
Nog te betalen zorgkosten			●			De nog te betalen kosten zijn bepaald op basis van de opgaven (productieverantwoordingen met controleverklaringen dan wel bestuursverklaringen) van de zorgverleners en de afloop van de balanspositie in 2021. Het verschil tussen deze opgaven en de reeds in de administratie verantwoorde lasten zijn als kortlopende schuld verantwoord op de balans.
	controleverschil	voorzichtig	evenwichtig	optimistisch	controleverschil	


 Belangrijkste
boodschappen

 Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)


 Ontwikkelingen voor
uw organisatie


Bijlagen

 Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

 Resultaten
bedrijfsvoering

 Begrotings-
rechtmatigheid

 Financiële
positie

De grondexploitaties zijn juist gewaardeerd - risico's naar de toekomst zijn beperkt

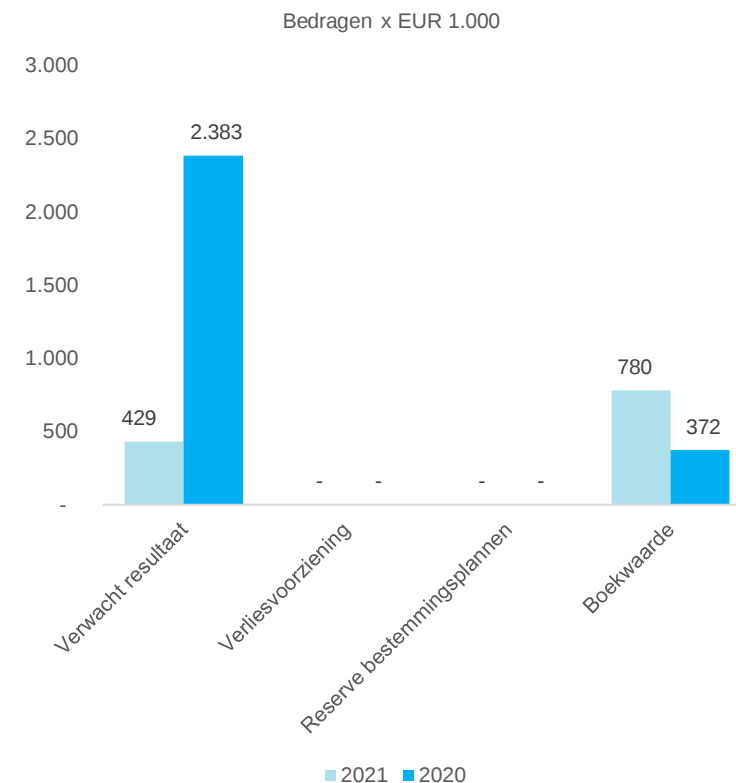
De grafiek hiernaast toont de ontwikkeling binnen de grondexploitaties. De grondexploitaties van Gemeente Eijsden-Margraten zijn geactualiseerd op basis van gedegen interne analyses. Actualisatie van de grondexploitaties door de raad vindt gelijktijdig met vaststelling van de jaarrekening plaats.

Uit de jaarrekening blijkt dat de totale boekwaarde stijgt ten opzichte van 2020. Dit is het gevolg van het feit dat de in 2021 gerealiseerde kosten (€ 908.000) de gerealiseerde opbrengsten (€ 678.000) overstijgen. De grondverkopen zijn gerealiseerd binnen diverse projecten. Bovendien is sprake van een finale winstneming ad € 178.000.

Enkel positieve resultaten binnen uw grondexploitaties

Zoals zichtbaar is in de grafiek hiernaast daalt de resultaatverwachting van de grondexploitaties. Dit is echter te verklaren doordat twee winstgevendende projecten in 2021 zijn afgesloten. Dit betroffen Karreweg fase I en de 12e Septemberlaan. Deze projecten vertegenwoordigden ultimo 2020 nog een totale resultaatverwachting ad € 1.894.000. In voorgaande jaren is op beide projecten reeds winst genomen conform de volgens het BBV geldende 'Percentage of Completion' methode. De hierboven genoemde winstneming in 2021 heeft ook betrekking op deze projecten. Deze resultaten zijn via de reserve bestemmingsplannen toegevoegd aan de algemene reserve. Hierdoor heeft de reserve bestemmingsplannen ook een nihil saldo. De nog te verwachten positieve resultaten binnen de nog lopende projecten zijn vergelijkbaar met vorig boekjaar. Er is geen sprake van een verliesvoorziening, aangezien alle projecten een positieve resultaatverwachting hebben.

Tabel: financiële kerncijfers grondexploitaties 2021 vs. 2020




 Belangrijkste
boodschappen

 Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)


 Ontwikkelingen voor
uw organisatie


Bijlagen

 Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

 Resultaten
bedrijfsvoering

 Begrotings-
rechtmatigheid

 Financiële
positie

Schattingen binnen het fysiek domein zijn evenwichtig

De waardering van uw grondexploitatie is voor een groot deel afhankelijk van schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op, waarin een schatting is opgenomen van de te maken kosten en opbrengsten. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de gehanteerde uitgangspunten en parameters beoordeeld. In onderstaande tabel zijn onze bevindingen weergegeven.

Schattingspost	Oordeel					Toelichting
Gehanteerde rekenrente			●			Het college rekent binnen de grondexploitatie met een toekomstige rekenrente, die is gebaseerd op de werkelijke gemiddelde rekenrente gebaseerd op de huidige leningenportefeuille.
Kostenstijging			●			De verwachte kosten binnen de grondexploitatie zijn gebaseerd op gedetailleerde ramingen. Hierbij wordt rekening gehouden met de verwachte kostenstijgingen. Gezien de recente prijsstijgingen in de markt, staat het kostenniveau van gemeentelijke grondexploitatie onder druk. Wij zijn van mening dat bij Gemeente Eijsden-Margraten sprake is van een evenwichtige inschatting.
Opbrengststijging			●			Het college rekent waar van toepassing met een opbrengststijging in de projecten. De verwachte opbrengsten zijn gebaseerd op contracten enerzijds en door het college vastgestelde grondprijzen anderzijds.
Gehanteerde programmering			●			De programmering van de grondexploitatie is gebaseerd op actuele marktomstandigheden, interne en externe adviezen, onderzoeken en politieke uitgangspunten ten aanzien van woningbouw en werkgelegenheid. Wij achten de op marktinformatie gebaseerde inschatting voor de programmering evenwichtig op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Verkooprijzen			●			De prijzen zoals ingerekend in de grondexploitatie zijn veelal gebaseerd op marktinformatie, taxaties of onderliggende contracten. Wij achten voor 2021 de gehanteerde prijsstelling, zoals opgenomen in de door ons gecontroleerde projecten, voldoende onderbouwd (zie ook hierboven). Tijdens de controle van de grondverkoop hebben we geconstateerd dat de gerealiseerde prijzen overeenkwamen met de vastgestelde grondprijzen.
	controleverschil	voorzichtig	evenwichtig	optimistisch	controleverschil	

Belangrijkste
boodschappenOordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)

Ontwikkelingen voor
uw organisatie

Bijlagen

Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

Resultaten
bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

Financiële
positie

De jaarrekening voldoet aan het BBV – beperkte controleverschillen zijn vrijwel allemaal gecorrigeerd

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die het college heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2021 aanvaardbaar zijn en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria geschikt.

Bij onze controle hebben wij slechts een beperkt aantal bevindingen geconstateerd. Het feit dat sprake is van beperkte controleverschillen, geeft een indicatie dat de financiële administratie en het afsluitingsproces op een goede wijze zijn ingericht en uitgevoerd. Dit is een compliment voor de inzet en werkzaamheden van de betrokken medewerkers tijdens de jaarafsluiting.


 Belangrijkste
boodschappen

 Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)


 Ontwikkelingen voor
uw organisatie


Bijlagen

 Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

 Resultaten
bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

 Financiële
positie

Schattingen binnen het domein bedrijfsvoering zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Schattingspost	Oordeel					Toelichting
Waardering financiële vaste activa			●			We hebben de waardering van uw financiële vaste activa in detail gecontroleerd. Wij concluderen dat de inschattingen van het college ten aanzien van de financiële vaste activa evenwichtig tot stand zijn gekomen.
Waardering (im)materiële vaste activa			●			We hebben vastgesteld dat Gemeente Eijsden-Margraten de nota activabeleid heeft nageleefd. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn afgestemd op de economische levensduur van de (im)materiële vaste activa en daarmee aanvaardbaar. Er zijn daarnaast geen indicaties op bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa. Wij hebben vastgesteld dat de gehanteerde uitgangspunten evenwichtig zijn.
Waardering debiteuren			●			Debiteuren zijn juist gewaardeerd in de jaarrekening. De omvang van de voorzieningen voor oninbaar geachte debiteuren is op consistente wijze bepaald. De waardering van de uitkeringsdebiteuren zal in 2022 op basis van een integrale dossiercontrole worden herijkt.
Voorzieningen					●	Aan de voorzieningen liggen actuele beheerplannen aan ten grondslag. De voorziening "pensioenen voormalige wethouders" ultimo 2021 is daarnaast onderbouwd met actuele actuariële berekeningen die zijn gemaakt door een externe serviceorganisatie. Hierbij hebben wij een controleverschil ad € 90.000 gerapporteerd. De voorziening is met dit bedrag te hoog weergegeven.
	Controleverschil	Voorzichtig	Evenwichtig	Optimistisch	Controleverschil	



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

Resultaten
bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

Financiële
positie

Baten, lasten en balansmutaties zijn rechtmatig verantwoord in de jaarrekening

Begrotingsrechtmatigheid

Een onderdeel van onze rechtmatigheidscontrole betreft de naleving van het budgetrecht van de raad. Overschrijdingen zijn in sommige gevallen onrechtmatig. Op basis van de Financiële verordening informeert het college de raad als ze verwacht dat de lasten van een programma de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijven.

Wij hebben geconstateerd dat er in de jaarrekening (in het hoofdstuk "Rechtmatigheid") een gedegen analyse is opgenomen van de budgetoverschrijdingen per programma, inclusief conclusievorming ten aanzien van de rechtmatigheid van de overschrijdingen. Wij kunnen ons vinden in de conclusievorming door het college. Aan de hand van uw analyse zijn twee begrotingsonrechtmatigheden aan het licht gekomen die betrekking hebben op het Sociaal Domein algemeen (€ 79.000) en inburgering (€ 113.000). Deze bedragen nemen wij mee in onze foutenevaluatie.

Controle van de Europese aanbestedingen levert een onrechtmatigheid op

De controle van de aanbestedingen is gebaseerd op de door de ambtelijke organisatie intern uitgevoerde spend analyse over de jaren 2018 tot en met 2021. Deze is net als in 2020 zeer gedegen voorbereid. Naar aanleiding van de verrichte controlewerkzaamheden hebben wij slechts een onrechtmatigheid geconstateerd met een totale omvang van € 88.500. Deze heeft betrekking op veegwerkzaamheden en onkruidbestrijding.

We verrichten enkel werkzaamheden om vast te stellen dat de Europese aanbestedingen rechtmatig hebben plaatsgevonden. Deze werkzaamheden richten zich op de juistheid (zijn de Europese aanbestedingen rechtmatig doorlopen) en volledigheid (zijn alle opdrachten Europees, die ook aanbesteed hadden moeten worden) van de Europese aanbestedingen. We hebben geen werkzaamheden verricht ten aanzien van het voldoen aan het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid.


 Belangrijkste
boodschappen

 Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)


 Ontwikkelingen voor
uw organisatie


Bijlagen

 Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

Fysiek domein

 Resultaten
bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

 Financiële
positie

De financiële positie is stabiel, maar er zijn belangrijke aandachtspunten

In de [grafiek](#) op de volgende pagina is een overzicht opgenomen van de kengetallen die verplicht in de jaarrekening van Eijsden-Margraten moeten worden opgenomen. Uit het overzicht blijkt dat de financiële positie van Eijsden-Margraten over de hele breedte op hetzelfde niveau is gebleven. De financiële positie kan als stabiel worden getypeerd. Toch signaleren we belangrijke aandachtspunten.

De ratio's hebben wij afgezet tegen de ratio's over 2020, maar ook tegen de cijfers van gemeenten met een vergelijkbaar aantal inwoners en de provincie Limburg (situatie 2020). Onze belangrijkste observaties ten aanzien van de ratio's zijn:

- De (gecorrigeerde) netto schuldquote ligt hoger in vergelijking met gemeenten van vergelijkbare omvang (20.000-50.000 inwoners) en in vergelijking met het gemiddelde in de provincie Limburg. Hoe lager de netto schuldquote, hoe beter de financiële positie is. Ten opzichte van 2020 is de financiële positie op dit aspect vrijwel gelijk gebleven.
- In vergelijking met de andere gemeenten in Nederland en de gemeenten in de provincie Limburg is de solvabiliteit lager. Een solvabiliteit van minder dan 20% wordt getypeerd als risicovol. Het toont aan dat Eijsden-Margraten moeite ervaart om aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Dit is naar onze mening het belangrijkste aandachtspunt voor Eijsden-Margraten met het oog op de financiële positie.
- Het relatieve belang van de grondexploitaties in de totale exploitatie van de gemeente is ook gelijk gebleven. Een laag percentage is positief, aangezien verondersteld wordt dat met grondexploitaties verhoogde risico's gepaard gaan.

- De belastingcapaciteit kan eveneens getypeerd worden als risicovol. Deze is een stuk hoger in vergelijking met gemeenten met een vergelijkbare omvang en met andere gemeenten in Limburg. Een percentage meer dan 100% geeft aan dat er geen mogelijkheid is eventuele (structurele) tekorten in de begroting te dekken met hogere belastingtarieven.
- Ten slotte is ook de structurele exploitatieruimte in vergelijking met 2020 gelijk gebleven (1%). Dit houdt in dat de structurele lasten kunnen worden gedekt door structurele baten. Het percentage over 2021 ligt iets lager dan het gemiddelde van andere gemeenten in Limburg.

Voor meer achtergrond bij de berekening van de kengetallen en de risicogradaties verwijzen wij naar de paragraaf Weerstandsvermogen in uw jaarstukken, waar deze zaken helder uiteen zijn gezet.



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

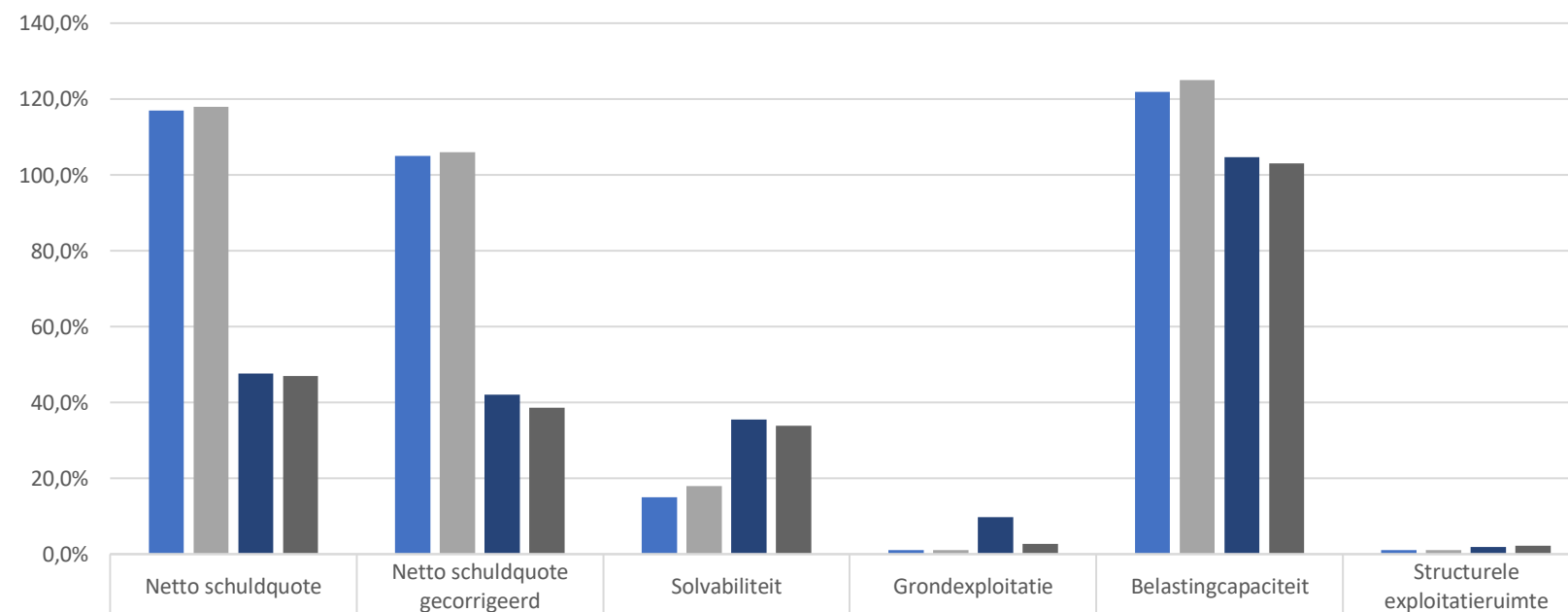
Fysiek domein

Resultaten
bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

Financiële
positie

Financiële kengetallen



	Netto schuldquote	Netto schuldquote gecorrigeerd	Solvabiliteit	Grondexploitatie	Belastingcapaciteit	Structurele exploitatieruimte
■ Eijsden-Margraten 2021	117,0%	105,0%	15,0%	1,0%	122,0%	1,0%
■ Eijsden-Margraten 2020	118,0%	106,0%	18,0%	1,0%	125,0%	1,0%
■ Gemeenten 20.000-50.000 inwoners	47,7%	42,0%	35,5%	9,8%	104,7%	1,9%
■ Provincie Limburg 2020	47,0%	38,6%	33,9%	2,7%	103,1%	2,2%




 Belangrijkste
boodschappen

 Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarverslag

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico)


 Ontwikkelingen voor
uw organisatie


Bijlagen

De bezoldiging van uw topfunctionarissen (WNT) is juist en volledig verantwoord

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Uit onze controle blijken geen bevindingen. Op grond van de wet zijn de griffier en de gemeentesecretaris aangewezen als topfunctionaris. Hun bezoldiging is juist en volledig verantwoord in de WNT-verantwoording in uw jaarstukken.

Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT)

Aantal topfunctionarissen	U heeft twee topfunctionarissen verantwoord in de jaarrekening 2021. In 2020 waren dat er nog drie vanwege de verantwoording van de bezoldiging van de adjunct-directeur.
Aard dienstverband	De griffier en gemeentesecretaris hebben beiden een arbeidsovereenkomst.
Ontslagvergoeding	U heeft in 2021 geen ontslagvergoedingen boven de WNT-grens van € 75.000 uitgekeerd.

Controleverklaring Gemeente Eijsden-Margraten bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT

Met ingang van 2018 geldt een nieuwe WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op:
<https://www.topinkomens.nl>



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarverslag

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico)



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Geen bevindingen in de Sisa-bijlage

Geen bevindingen in de SiSa-bijlage

Wij hebben in onze controle specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage. Op de volgende pagina hebben wij onze bevindingen per specifieke uitkering in jaarrekening 2021 weergegeven.

Voor de bevindingen uit onze controle gelden op grond van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021 zwaardere rapporteringstoleranties dan voor andere onderdelen van de reguliere jaarrekening.

De rapporteringstolerantie is per specifieke uitkering:

- € 12.500 indien de omvangsbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000;
- 10% indien de omvangsbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1.000.000.

De rapporteringstolerantie heeft geen consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. In de tabel op de volgende pagina hebben wij onze bevindingen opgenomen naar aanleiding van de controle van de SiSa-bijlage.

Rapportering over Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)

De Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2021 schrijft voor dat de accountant de opzet, bestaan en werking van het beleid tegen misbruik en oneigenlijk gebruik van de Tozo van een gemeente toetst en hierover rapporteert in het verslag van bevindingen over 2021.

Ten aanzien hiervan merken wij op dat Gemeente Eijsden-Margraten de uitvoering en verantwoording van de Tozo-regeling heeft uitbesteed aan Gemeente Maastricht. Uit inlichten van de controlerend accountant van Gemeente Maastricht hebben wij vastgesteld dat er sprake is van een M&O-beleid, waaronder een plan van aanpak met betrekking tot de opvolging van signalen vanuit het Inlichtingenbureau.



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening

Oordeel

Jaarverslag

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico)



Ontwikkelingen in uw organisatie



Bijlagen

Toelichting op SiSa-bijlage 2021 (1)

Naam specifieke uitkering	Totale fout of onzekerheid per specifieke uitkering	Totale omvang van de fout of de onzekerheid (in *€ 1.000)	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A12B – Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
FIN B2 - Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
FIN C41B - Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
FIN C56 - Regeling huisvesting aandachtsgroepen	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
BZK C62 – Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen en gedupeerden door de toeslagenaffaire.	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
OCW D8 – Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
OCW D14 – Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
IenW E20 – Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
IenW E21 – Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020-2022	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
IenW E27B – Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
IenW F9 – Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing



Toelichting op SiSa-bijlage 2021 (2)

Naam specifieke uitkering	Totale fout of onzekerheid per specifieke uitkering	Totale omvang van de fout of de onzekerheid (in *€ 1.000)	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2 – Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G3 – Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G4 - Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2021	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G12 – Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H4 - Regeling specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H8 – Regeling Sportakkoord 2020-2022	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H12 – Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
VWS H16 – Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening

Oordeel

Jaarverslag

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico)



Ontwikkelingen in uw organisatie



Bijlagen



Belangrijkste
boodschappenOordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarverslag

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico)

Ontwikkelingen voor
uw organisatie

Bijlagen

Bevindingen en aanbevelingen uit onze managementletter hebben geleid tot concrete acties

Status bevindingen en aanbevelingen voorgaand jaar

In voorgaande rapportages (managementletter en accountantsverslag) hebben wij bevindingen en aanbevelingen aan u gerapporteerd. Deze bevindingen en aanbevelingen worden door u samengevat in een tabel, waarbij u de status van de opvolging ervan blijft monitoren. Aandachtspunten met betrekking tot de interne beheersing worden ook opgenomen in het interne controleplan. Hierdoor houdt u als organisatie grip op de aanbevelingen van de accountant.

Van de 10 processen/onderwerpen waarbij bevindingen zijn geconstateerd, heeft u per heden van 4 processen de bevindingen opgevolgd. Hiervan had u er ten tijde van het uitbrengen van onze managementletter reeds 3 opgevolgd. Daarnaast bent u met de overige aanbevelingen gestart met de opvolging ervan. Wij verwijzen naar bijlage 'Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren' voor de gedetailleerde status van de openstaande bevindingen en aanbevelingen. In het accountantsverslag over 2020 hebben wij geconstateerd dat 7 aanbevelingen uit voorgaande jaren zijn opgevolgd. Deze hebben wij niet meer opgenomen in dit accountantsverslag.

Wij hebben de status in kaart gebracht met behulp van de controlememoranda per proces van uw verbijzonderde interne controlefunctie (hierna: 'VIC'), de bespreking hiervan met uw adviseur AO/IC en de uitgevoerde werkzaamheden tijdens de interim-controle 2021 en jaareindecontrole 2021.

IT audit

Artikel 2:393, lid 4 BW vereist dat we een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover deze relevant is voor de jaarrekeningcontrole. Bij onze IT-audit controleren wij de betrouwbaarheid en continuïteit van de kritische applicaties (zoals Key2Financien) voor de jaarrekeningcontrole inclusief de relevante IT infrastructuur en databases.

Wij hebben geen zaken aan u te melden die een impact hebben op onze jaarrekeningcontrole. In de bijlagen hebben wij een update opgenomen van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de IT audits van voorgaande jaren en de opvolging van deze punten per heden.



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarverslag

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico)



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- Risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid zijn afgezet tegen de kans en de impact.
- Frauderisico besproken met de ambtelijke organisatie en uw VIC-functie.
- Beoordeeld of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding gaven tot een verhoogd risico.
- Beoordeeld of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties.
- Controle van ongebruikelijke boekingen (boekingen buiten het normale proces om) in uw administratie (memoriaalboekingen).
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties.
- Controle van uitgaande betalingen.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Beheersing van frauderisico's krijgt aandacht. U beschikt over een frauderisicoanalyse

Wij hebben naast onze eigen werkzaamheden tevens beoordeeld in hoeverre het frauderisico intern beheerst wordt. De uitkomsten zijn onderstaand opgenomen:

Aspect	Oordeel
Bewustzijn	Er is voldoende aandacht binnen de organisatie voor het risico op fraude.
Risicoanalyse	De gemeente beschikt over een frauderisicoanalyse.
Preventieve maatregelen	In de eerste lijn zijn in opzet over het algemeen voldoende richtlijnen en functiescheidingen aanwezig om een fraude van materieel belang te voorkomen.
Detectieve maatregelen (controle door de VIC)	Er zijn in 2021 enkele controlewerkzaamheden, gericht op fraude, uitgevoerd door uw organisatie.



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening



Ontwikkelingen voor
uw organisatie

Rechtsmatigheidsverantwoording

Impact op uw organisatie

Speerpunten



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie

Kadernota rechtsmatigheid 2022 gepubliceerd

De commissie BBV geeft via de kadernota rechtsmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtsmatigheid in de rechtsmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden. De kadernota rechtsmatigheid wordt door de commissie BBV geactualiseerd als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. Voor de jaarrekening 2022 is hier aanleiding toe indien de voorgenomen wetswijziging, waarin het afgeven van een verklaring over de rechtsmatigheid bij decentrale overheden wordt geregeld, tijdig wordt afgerond. Met ingang van het verslagjaar 2023 wordt dan de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders voor de rechtsmatigheid benadrukt doordat het college een verantwoording over rechtsmatigheid af moet gaan geven in plaats van de accountant.

Addendum Kadernota rechtsmatigheid 2021

Ook voor de jaarrekening 2021 is er voor de Commissie BBV aanleiding geweest om de Kadernota rechtsmatigheid te actualiseren, omdat een aantal onderdelen uit de Kadernota rechtsmatigheid 2022 los staan van de voorgenomen wetswijziging per 2022. De commissie heeft besloten dat deze onderdelen als addendum op de kadernota rechtsmatigheid 2018 worden gepubliceerd. Met deze punten is in de jaarrekening 2021 van Gemeente Eijssden-Margraten reeds rekening gehouden.

Notitie paragraaf Bedrijfsvoering gepubliceerd

De paragraaf bedrijfsvoering is sinds de introductie van het Besluit begroting en verantwoording in 2004 een verplichte paragraaf in de begroting en het jaarverslag. In deze paragraaf moet 'ten minste inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering' worden gegeven. Deze formulering geeft veel ruimte om gemeente-specifiek invulling te geven aan deze paragraaf. Het bleek dat er een brede behoefte was aan een nadere duiding van de inhoud en reikwijdte van de paragraaf bedrijfsvoering. Daarom heeft de commissie BBV besloten om naast de actualisatie van de Kadernota rechtsmatigheid een Notitie paragraaf bedrijfsvoering op te stellen.

In de notitie gaat de commissie BBV in op de eisen die gesteld worden aan de paragraaf bedrijfsvoering. Ook doet ze een aantal aanbevelingen en stellige uitspraken om deze paragraaf verder te optimaliseren. De stellige uitspraken die in de nieuwe notitie staan zijn:

- 1) In de paragraaf bedrijfsvoering wordt, op basis van de Kadernota rechtsmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de gemeenteraad, aanvullende informatie opgenomen over de individueel geconstateerde afwijkingen in de rechtsmatigheidsverantwoording;
- 2) In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft het college welke actie het onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.
- 3) Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van de bepalingen in de Wet Fido en bijhorende regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

De Notitie paragraaf bedrijfsvoering gaat in per 2022, waarbij de commissie wel aantekent dat de stellige uitspraken en aanbevelingen die geen directe relatie hebben met het invoeren van de rechtsmatigheidsverantwoording ook eerder toegepast mogen worden.



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening



Ontwikkelingen voor
uw organisatie

Rechtsmatigheidsverantwoording

Impact op uw organisatie

Speerpunten



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie

Rechtsmatigheidsverantwoording wederom uitgesteld

Aangezien de invoering van de rechtsmatigheidsverantwoording vorige jaar tot nader order is uitgesteld, hebben wij ook over het boekjaar 2021 een oordeel gegeven over de rechtsmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Op 8 juni 2022 is bekend geworden dat de invoering rechtsmatigheidsverantwoording wederom is uitgesteld, ditmaal tot het begrotingsjaar 2023. De reden hiervoor is dat de behandeling van het wetsvoorstel dat aan de rechtsmatigheidsverantwoording ten grondslag ligt, lang heeft geduurd.

Dit betekent dat over het boekjaar 2023, en dus niet over 2022, voor het eerst een rechtsmatigheidsverantwoording afgegeven moet worden. Desalniettemin adviseren wij om in 2022 proef te draaien zodat er nog voldoende tijd is om, waar nodig, aanpassingen en verbeteringen door te voeren

Ondertussen werkt de Sectorcommissie Decentrale Overheden van het NBA aan de nieuwe Notitie Accountantscontrole van de rechtsmatigheidsverantwoording bij decentrale overheden. Deze notitie zal raadsleden, collegeleden, ambtenaren en accountants meer inzicht en geven welke werkzaamheden uitgevoerd dienen te worden om tot een toereikende (onderbouwde) rechtsmatigheidsverantwoording te komen.



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Materialiteit

Communicatie

Status opvolging aanbevelingen

Update over onze communicatie met u

Als Qconcepts vinden wij het van belang u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste voorwaarden en aandachtspunten van de controle hebben gerapporteerd. Deze hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie op grond van onze controlestandaarden	Planning	Management-letter	Accountants-verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant	●		
Bevestiging van de onafhankelijkheid van Qconcepts	●		●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing		●	●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●	●
Niet-naleven van wet- en regelgeving		●	●
Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening			●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring			●
Standpunt van de accountant over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college			●
Rapporteren over significante aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces			●
Gecorrigeerde en niet gecorrigeerde afwijkingen			●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de entiteit			●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's	●	●	●



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Materialiteit

Communicatie

Status opvolging aanbevelingen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant. Qconcepts heeft deze regels ook geïncorporeerd in haar beleid en bedrijfsvoering.

Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

Onze urenbesteding wordt beïnvloed door enkele aanvullende werkzaamheden

Wij hebben 362 uur besteed aan de jaarrekeningcontrole 2021 van Gemeente Eijsden-Margraten. Hiermee hebben wij de begrote 320 uur overschreden. De belangrijkste reden hiervoor betreft de tijdsbesteding ten aanzien van de veelheid aan aanvullende SiSa-regeling in 2021 alsmede de extra werkzaamheden, gemoeid met de controle van de sociale uitkeringen in verband met de oprichting van Sociale Zaken Eijsden-Margraten. De overige controlewerkzaamheden hebben wij binnen budget afgerond.

	Gepland	Gerealiseerd
Partner	80	124
Manager	120	84
Senior Professional	120	154
Totale uren	320	362

Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Ontwikkelingen voor uw organisatie

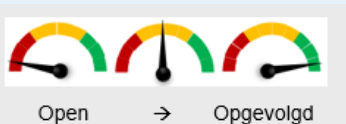


Bijlagen

Materialiteit

Communicatie

Status opvolging aanbevelingen



Aspect	Bevinding en opvolging
Aanbestedingen	Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder De werkzaamheden rondom aanbestedingen zijn belangrijk met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording. Wij signaleren enkele aandachtspunten. Wij adviseren u zorg te dragen dat deze controle tijdig en overeenkomstig de SDO-notitie 'Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid' wordt uitgevoerd. Daarnaast adviseren wij u om, mede gezien de complexiteit, een 4-ogen principe toe te passen bij deze controle. Als laatste bevelen wij aan om deze spend analyse ten minste tweemaal per jaar uit te voeren. Opvolging Tijdens de interim-controle 2021 hebben wij van u de spend analyse ontvangen en beoordeeld. Vervolgens heeft een overleg met elkaar plaatsgevonden waarin is afgesproken dat u in de spend analyse over heel 2021 een kolom met een eenduidige conclusie toevoegt. Daarnaast hebben wij afgesproken dat wij tijdens de eindejaarscontrole een deelwaarneming uitzetten waarna wij de onderliggende documentatie van u zullen ontvangen en controleren. Wij zien ten aanzien van de interne controle van de aanbestedingen dat de positieve lijn, die tijdens de eindejaarscontrole 2020 is ingezet, in 2021 is voortgezet. We hebben de spend analyse over geheel 2021 echter nog niet ontvangen. De bevinding is zodoende nog niet opgevolgd.

Aspect	Bevinding en opvolging
Inkopen en betalingen	Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder Wij bevelen aan om de omvang van de interne controlewerkzaamheden met betrekking tot de inkopen en betalingen uit te breiden naar minimaal 30 inkoopfacturen en 5 betalingen. Opvolging Wij hebben tijdens de interim-controle 2021 geconstateerd dat de omvang van de interne controlewerkzaamheden met betrekking tot dit proces van voldoende omvang zijn.
Subsidieverstrekingen	Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder Wij hebben geconstateerd dat de VIC-functie enkel een deelwaarneming uitgevoerd heeft ten aanzien van subsidieverstrekingen aan niet-professionele instellingen. Dit betreft slechts een deel van de totale subsidiestroom. Wij adviseren u om ook de subsidieverstrekingen aan professionele instellingen mee te nemen tijdens de VIC-werkzaamheden. Opvolging Wij hebben tijdens de interim-controle 2021 geconstateerd dat de VIC-functie zowel een deelwaarneming heeft uitgevoerd ten aanzien van subsidieverstrekingen aan professionele als niet-professionele instellingen.

Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Ontwikkelingen voor uw organisatie

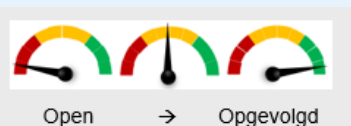


Bijlagen

Materialiteit

Communicatie

Status opvolging aanbevelingen



Aspect

Bevinding en opvolging

IT-
risicoanalyse**Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder**

Wij hebben begrepen dat een ICT risicoanalyse volgens de interne richtlijnen iedere drie jaar moet plaatsvinden. Gezien de overgang naar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) zal de analyse in 2020 opnieuw organisatiebreed worden uitgevoerd. Gezien het toenemende belang om de weerbaarheid tegen (nieuwe) cyberrisico's te verhogen, bevelen wij aan om een ICT risicoanalyse toekomstgericht jaarlijks uit te gaan voeren.

Opvolging

Risico's ten aanzien van de IT-omgeving blijven constant onder de aandacht van de gemeente. Hierbij is er bijzondere aandacht voor cyberweerbaarheid.

VIC
algemeen**Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder**

Onderstaande bevindingen en aanbevelingen hebben wij gedaan ten aanzien van de VIC in het algemeen:

- 1) Afstemming blijven zoeken met de controlerend accountant over de aard en omvang van de te verrichten werkzaamheden.
- 2) Bij het uitvoeren van de VIC-werkzaamheden dient u een expliciete koppeling te leggen met de financiële standen en stromen waarop deze werkzaamheden betrekking hebben.
- 3) Stel per gecontroleerd proces een controlememorandum op met de conclusies en eventuele aanbevelingen.
- 4) IT is nog onderbelicht bij de VIC-werkzaamheden.

Opvolging

Tijdens de interim-controle 2021 hebben wij geconstateerd dat bevindingen/aanbevelingen 1 en 2 in voldoende mate zijn opgevolgd. Onderdelen 3 en 4 zijn nog onderhanden.

Aspect

Bevinding en opvolging

Lonen en
salarissen**Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder**

Wij hebben geconstateerd dat de VIC-functie werkzaamheden heeft verricht ten aanzien van de juistheid en autorisatie van personele mutaties. Teneinde te kunnen steunen op de werkzaamheden van de VIC-functie, bevelen wij aan om de geplande werkzaamheden uit te breiden qua deelwaarnemingen op de personele mutaties vanuit de mutatielijsten (zowel vast en variabel) zoals deze maandelijks worden opgesteld, waarbij de aantallen dienen aan te sluiten op onze controlemethodologie. Deze aantallen hebben wij reeds voor aanvang van de interim-controle met u gedeeld.

Opvolging

De VIC heeft een selectie gemaakt van indienst-, uitdiensttredingen en salarismutaties. De afdeling HR heeft aan ons de onderliggende documentatie aangeleverd. Deze onderliggende documentatie is voorafgaand aan onze interim-controle enkel ter inzage heeft aangeleverd aan de VIC (omwille van privacy overwegingen). Hierdoor heeft de VIC de uitkomsten niet zoals bij de overige processen adequaat kunnen vastleggen in een werkprogramma en ook geen conclusies kunnen vormen. Eind december 2021 heeft de VIC alsnog inzage gekregen in de onderliggende documentatie waarna de VIC de uitkomsten en conclusies van de controles heeft kunnen vastleggen in een werkprogramma. Het werkprogramma overziend, hebben wij geconcludeerd dat dit aan onze verwachtingen en vereisten voldoet. Onze review op de uitgevoerde werkzaamheden leveren geen uitzonderingen op.

Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Ontwikkelingen voor uw organisatie

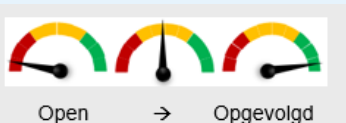


Bijlagen

Materialiteit

Communicatie

Status opvolging aanbevelingen



Aspect

Bevinding en opvolging

Leges burgerzaken

**Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder**

Wij hebben geconstateerd dat initieel geen zichtbare vastlegging ten aanzien van de controle ingevoerde tarieven van leges burgerzaken heeft plaatsgevonden in 2020.

Opvolging

Wij hebben tijdens de interim-controle 2021 geconstateerd dat 2 medewerkers de gewijzigde leges burgerzaken hebben ingevoerd en 1 medewerker een zichtbare controle heeft uitgevoerd. De betreffende medewerkers hebben allen de werkzaamheden zichtbaar ondertekend voor akkoord.

Uitwerking normen- en toetsingskader

**Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder**

Het normenkader is niet uitgewerkt in een toetsingskader. Wij bevelen u aan om ervoor zorg te dragen dat het normenkader volledig wordt uitgewerkt in een toetsingskader en dat jaarlijks wordt getoetst of aan de geldende wet- en regelgeving wordt voldaan. Dit is tevens van belang in het kader van de ontwikkeling om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is gemeente Eijsden-Margraten bezig om het pakket Key2Control te operationaliseren. Met dit pakket kunnen alle uit baselines en normenkaders voortkomende toetselementen (beheersmaatregelen) geborgd worden alsook uit te voeren taken toegewezen worden aan medewerkers. Gemeente Eijsden-Margraten doet dit stap voor stap. De aanbeveling wordt dus overgenomen.

Opvolging

Er is nog geen concrete opvolging gegeven aan deze aanbeveling. Een en ander wordt gezien in samenhang met de rechtmatigheidsverantwoording.

Aspect

Bevinding en opvolging

Rechtmatigheidsverantwoording

**Bevinding/aanbeveling ML/ACV 2020 en eerder**

Gemeente Eijsden-Margraten heeft al voorbereidingen getroffen om hieraan te kunnen voldoen. De volgende aspecten zijn reeds opgepakt door de gemeente:

- Bewustwording creëren ten aanzien van dit onderwerp;
- Een eerste analyse uitgevoerd ten aanzien van de impact op de bedrijfsvoering en de verbijzonderde interne controlefunctie.
- De auditcommissie, het college en de directie zijn geïnformeerd.
- De organisatie heeft een stappenplan opgesteld op de komen tot een gedegen proces richting de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.

De volgende aspecten dienen nog verder uitgewerkt te worden:

- Bepalen reikwijdte en van toepassing zijnde normenkader;
- Formele besluitvorming ten aanzien van de ambities aangaande de rechtmatigheidsverantwoording en het bepalen van de verantwoordingsgrens.

Opvolging

Deze aanbeveling is nog onderhanden.

Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening



Ontwikkelingen voor
uw organisatie

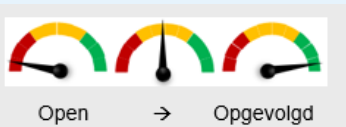


Bijlagen

Materialiteit

Communicatie

Status opvolging aanbevelingen



Aspect

Bevinding en opvolging

Inkopen



Bevinding ML 2021

Wij hebben geconstateerd dat in de lijn geen consistente werkwijze wordt gehanteerd wanneer het gaat om het onderbouwen en archiveren van prestatieverklaringen. Wij hebben initieel namelijk niet van alle inkopen, welke in de deelwaarneming van de VIC opgenomen zijn, een schriftelijke prestatieverklaring met onderliggende bewijsstukken ontvangen. Deze stukken hebben wij bij navraag ontvangen en akkoord bevonden.

Teneinde te kunnen steunen op de werkzaamheden van de VIC-functie bevelen wij aan om duidelijke richtlijnen voor de prestatieverklaringen op te stellen. Wij begrijpen dat het documenteren hiervan tijdrovend is en als bureaucratisch wordt ervaren. Daarom streven wij naar zowel een effectieve- als een efficiënte aanpak. Wij bevelen aan om de controle op de prestatielevering (schriftelijk bewijs) standaard deel te laten uitmaken van de te verrichten interne controlewerkzaamheden.

Wij bevelen aan om in dit kader kennis te nemen van de BADO-notitie "Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheden" en het beleid rondom de documentatie van inkoopprestaties waar mogelijk aan te scherpen.

Opvolging

Deze opvolging van deze aanbeveling zullen wij toetsen tijdens de interim-controle 2022.

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch

t +31 (0)73 - 61 32 510

e info@qconcepts.nl

i qconcepts.nl

