

2 JULI 2021

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeente Nederweert

BDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

de raad van de gemeente Nederweert
T.a.v. mevrouw E. Schrier, raadsgriffier
Postbus 2728
6030 AA NEDERWEERT

Maastricht-Airport, 2 juli 2021

Kenmerk: Sai/NBo/Dme/MvdB/1048788/2105423
Behandeld door: D. Meeuwissen

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Nederweert (hierna te noemen ‘gemeente’) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 1 september 2020, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen hebben wij toegelicht in de auditcommissie d.d. 17 juni 2021. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij niet bij u op locatie konden langskomen en alle informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,



drs. D.O. Meeuwissen RA

Ter informatie
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

VORIGE PAGINA VOLGENDE PAGINA
INHOUDSOPGAVE DASHBOARD

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- De jaarrekening 2020 is getrouw en de baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in zowel het jaarverslag als de jaarrekening.
- Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd, met uitzondering van enkele kwalitatieve tekortkomingen.
- De WNT is nageleefd.
- Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- Op grond van de Tozo-regeling worden fouten en onzekerheden financieel verwerkt in de definitieve rijksbijdrage Tozo. We hebben geen fouten en onzekerheden omtrent de SiSa-bijlage, zie tevens bijlage B in dit rapport.
- Er is geen sprake van onrechtmatige begrotingsoverschrijdingen die meetellen in het accountantsoordeel.
- Naast de begrotingsrechtmatigheid hebben wij tevens de lastenoverschrijdingen op investeringskredieten beoordeeld. Ook uit deze analyse blijkt dat geen sprake is van overschrijdingen die meetellen in het accountantsoordeel.
- Omtrent de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

RESULTAAT 2020

(x €1.000)	2020	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	738	- 891
Mutatie reserves	131	891
Gerealiseerd resultaat	869	0

Een uitgebreide analyse van het resultaat is opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

ONTWIKKELING GREX / SOCIAAL DOMEIN

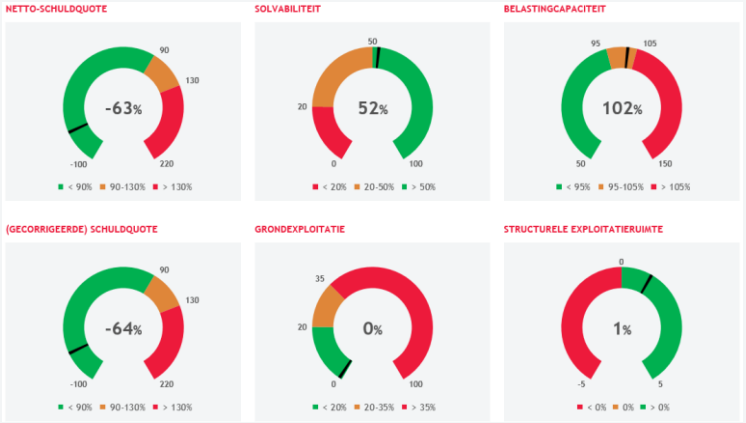
- De totale netto-boekwaarde van de grondexploitatie ultimo 2020 is circa € 0,1 miljoen negatief (2019: € 2 miljoen positief). De uitgangspunten en schattingen zijn redelijk en de waardering is aanvaardbaar. Per saldo heeft een tussentijdse winstneming van circa € 427.000 (2019: € 307.000) plaatsgevonden. Ultimo 2020 is een voorziening grondexploitaties gevormd van circa € 3,5 miljoen (2019: € 3,6 miljoen). De grondexploitatieratio blijft net als voorgaand jaar laag (minst risicovol).
- Omtrent de pgb's is geen sprake van fouten (zowel getrouwheid als rechtmatigheid) ten aanzien van de prestatielevering van de zorg die onze rapporteringstolerantie overschrijden. Wel hebben wij een onzekerheid van circa € 181.000 geconstateerd ten aanzien van de prestatielevering van de zorg.
- Omtrent de ZIN hebben wij een onzekerheid van circa € 119.000 (Wmo € 16.000, Jeugd € 103.000) ten aanzien van de prestatie-levering van de zorg geconstateerd. De getrouwheidsfouten bedragen circa € 1.000 en de rechtmatigheidsfouten bedragen circa € 35.000 als gevolg van verschillen tussen de lasten ZIN Wmo in de jaarrekening van de gemeente en de productie-verantwoordingen van zorginstellingen.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2021

Wij willen vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen:

- Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording: mede in relatie tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college adviseren wij om intern de contouren van de verbijzonderde interne controle nader vorm te geven middels het 'interne controleplan'. Volledigheidshalve melden we dat in het 'interne controleplan 2020' een eerste aanzet is opgenomen die nadere uitwerking behoeft.
- IT-beheersing (Key2Financiën): verbeterpunten liggen op het gebied van algemene IT-beheersmaatregelen. Wij adviseren opvolging te geven aan onze aandachtspunten (managementletter 2020). Bij de interim-controle 2021 zullen wij de follow-up beoordelen.
- Corona: de langetermijneffecten van corona zijn nog onduidelijk waardoor uw gemeente de financiële impact voor de komende jaren lastig kan inschatten. Uw gemeente schetst het financiële beeld van corona zo goed als mogelijk in de aankomende bestuursrapportages 2021.

UW FINANCIËLE POSITIE



Voor een nadere toelichting verwijzen we naar hoofdstuk 3.2 tot en met 3.4 van dit accountantsverslag.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
2.2 De jaarrekening is getrouw
2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
2.4 Aandachtspunten voor 2021

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (1/2)

COVID-19 impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie.

Het proces van de totstandkoming en controle van de jaarrekening is goed verlopen.

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in zowel het jaarverslag als de jaarrekening.

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf (nba.nl)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar paragraaf 1.3 in de jaarstukken 2020 en naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle i.r.t. COVID-19

Zoals aangegeven in onze aanbiedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle grotendeels digitaal en op afstand plaatsgevonden. Naar aanleiding van dit proces hebben wij de volgende opmerkingen:

- Ook al zijn we het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder mooi om te constateren dat het mogelijk is geweest de jaarrekening tijdig op te stellen en te controleren. De samenwerking was, ondanks alle COVID-19 maatregelen, plezierig en constructief.
- Het proces heeft een minimale vertraging opgelopen. De verantwoordingsinformatie van de centrumgemeente Roermond is evenals voorgaand jaar later ontvangen dan gepland. De Nota verwachtingen accountantscontrole ten behoeve van de controle van de SiSa-regeling G4 inzake Tozo was gedurende de jaarrekeningcontrole nog niet definitief.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid het jaarrekeningproces met u te evalueren.

Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeente vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele gemeente en heeft betrekking op veel programma’s en taakvelden.
Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij graag naar de programmaverantwoording en paragrafen in het jaarverslag en het overzicht van baten en lasten met toelichting in de jaarrekening.

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (2/2)

Belangrijkste bevindingen:
- **Voor een overzicht van de fouten en onzekerheden omtrent de SiSa-bijlage verwijzen wij naar bijlage B in dit rapport.**
- **Op grond van de Tozo-regeling worden fouten en onzekerheden verwerkt in de definitieve rijksbijdrage Tozo.**

Tozo-regeling

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) is een van de steunmaatregelen van het kabinet om zelfstandige ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis en voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te vangen. De regeling kent verschillende tranches met verschillende rechtmatigheidsvereisten:

- Tozo 1: aanvragen tussen 1 maart 2020 tot 1 juni 2020
- Tozo 2: aanvragen vanaf 1 juni 2020 tot 1 oktober 2020
- Tozo 3: aanvragen vanaf 1 oktober 2020 tot 1 april 2021

Uw gemeente heeft in het kader van de Tozo-regeling een voorschot van het rijk ontvangen van € 3,7 miljoen. Via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening legt u verantwoording af aan het rijk. De bestedingen in het kader van de Tozo-regeling over 2020 bedragen circa € 1 miljoen voor levensonderhoud en circa € 0,1 miljoen verstrekking in het kader van bedrijfskapitaal. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd aan de hand van de aanwijzingen van het ministerie in de nota verwachtingen accountantscontrole d.d. 8 april 2021 en de nadere richtlijnen van de sector commissie decentrale overheden van de NBA.

Voor een overzicht van de fouten en onzekerheden omtrent de SiSa-bijlage verwijzen wij naar bijlage B in dit rapport.

Wij hebben de fouten en onzekerheden in ons oordeel meegewogen aan de hand van de aanwijzingen zoals opgenomen in hoofdstuk 9 van de nota verwachtingen accountantscontrole. Op grond van de Tozo-regeling worden fouten en onzekerheden verwerkt in de definitieve rijksbijdrage Tozo.

Volledigheidshalve melden we dat er geen specifiek M&O-beleid en controleplan IB-signalen aanwezig is bij de gemeente Nederweert zoals verwoord in hoofdstuk 9.13 van de ‘nota verwachtingen accountantscontrole 2020’ d.d. 8 april 2021. Bij de interim-controle 2021 zullen we de follow-up bekijken van de afhandeling van de IB-signalen.

Overige corona gerelateerde bevindingen

In onze controle hebben wij uitgebreid aandacht besteed aan de impact van het coronavirus op de jaarrekening 2020. Over de belangrijkste gevolgen voor uw interne beheersing hebben wij reeds in onze managementletter d.d. 1 februari 2021 aan u gerapporteerd. De financiële gevolgen van corona zijn tot nu toe voor uw gemeentelijke organisatie beperkt gebleven. Wel zijn de langetermijneffecten van corona nog onduidelijk waardoor uw gemeente de financiële impact voor de komende jaren lastig kan inschatten. Uw gemeente schetst het financiële beeld van corona zo goed als mogelijk in de aankomende bestuursrapportages 2021.

2.2 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening 2020 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Nederweert een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door de gemeente zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle tevens resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie (€ 25.000) rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Sociaal domein - prestatielevering pgb Wmo en Jeugd		181	§ 4.2
Sociaal domein - prestatielevering Wmo ZIN		16	§ 4.2
Sociaal domein - prestatielevering Jeugd ZIN		103	§ 4.2
Sociaal domein - productieverantwoording Wmo ZIN	1		§ 4.2
Totaal	**1**	**300**	

Wij concluderen dat de ongecorrigeerde controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 494.000 voor fouten en € 1.482.000 voor onzekerheden.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie (€ 25.000) rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Sociaal domein – prestatielevering pgb Wmo en Jeugd		181	§ 4.2
Sociaal domein – prestatielevering Wmo ZIN		16	§ 4.2
Sociaal domein – prestatielevering Jeugd ZIN		103	§ 4.2
Sociaal domein – productieverantwoording Wmo ZIN	35		§ 4.2
Totaal	**35**	**300**	

Wij concluderen dat de ongecorrigeerde controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 494.000 voor fouten en € 1.482.000 voor onzekerheden.

2.4 Aandachtspunten voor 2021

Invoering rechtmatigheids-verantwoording

VIC mede in relatie tot invoering rechtmatigheids-verantwoording

Aandachtspunten ten aanzien van K2F

Corona

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij een aantal bevindingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

Update invoering rechtmatigheidsverantwoording

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste organisaties een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans is voor uw organisatie en interne beheersing. De gemeente Nederweert wordt met ingang van het verslagjaar 2022 zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het college een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De invoeringsdatum is vanzelfsprekend onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Verbijzonderde Interne Controle

De Verbijzonderde Interne Controle (VIC) beoogt het vergroten van de transparantie met betrekking tot de wijze waarop de gemeente Nederweert haar bedrijfsvoering ingericht heeft. De VIC is gericht op de werking van de financiële bedrijfsprocessen en heeft als primair doel vast te stellen of de administratieve organisatie en de daarin vervatte maatregelen van interne controle voldoende waarborgen dat de financiële informatievoorziening juist en volledig is, materieel niet afwijkt van de werkelijkheid en dat wordt voldaan aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. In onze optiek komt de keuze van de geplande onderzoeken op een gedegen wijze tot stand, controleert de VIC risicogericht en is de VIC gefocust op de belangrijkste onderdelen. De volgende uitdaging voor de VIC is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Mede in relatie tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college adviseren wij om intern de contouren van de verbijzonderde interne controle nader vorm te geven middels het ‘interne controleplan 2021’. Volledigheidshalve melden we dat in het ‘interne controleplan 2020’ een eerste aanzet is opgenomen die nadere uitwerking behoeft.

IT-beheersing (Key2Financiën)

Samengevat constateren wij, zoals in onze managementletter 2020 gerapporteerd, dat er beperkte opvolging is gegeven aan onze eerdere bevindingen en aanbevelingen uit voorgaande jaren met betrekking tot de algemene IT-beheersmaatregelen. Deze zijn (nagenoeg) onverminderd van kracht. Wij adviseren hier opvolging aan te geven. Bij de interim-controle 2021 zullen wij de follow-up beoordelen.

Corona

De langetermijneffecten van corona zijn nog onduidelijk waardoor uw gemeente de financiële impact voor de komende jaren lastig kan inschatten. Uw gemeente schetst het financiële beeld van corona zo goed als mogelijk in de aankomende bestuursrapportages 2021.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020
3.2 Dashboard financiële positie ultimo 2020
3.3 Ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente
3.4 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting

Het resultaat van de gemeente Nederweert over het jaar 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 869.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

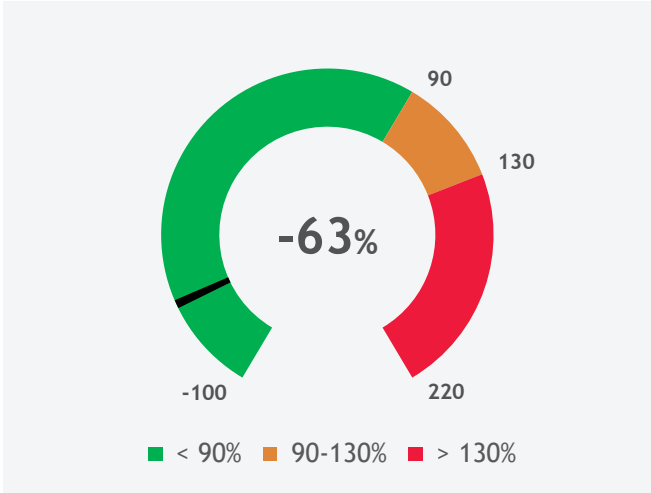
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	738	- 891	1.629
Dotatie aan reserves	- 1.766	- 701	- 1.065
Onttrekkingen reserves	1.897	1.592	305
Resultaat	**869**	**0**	**869**

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2020

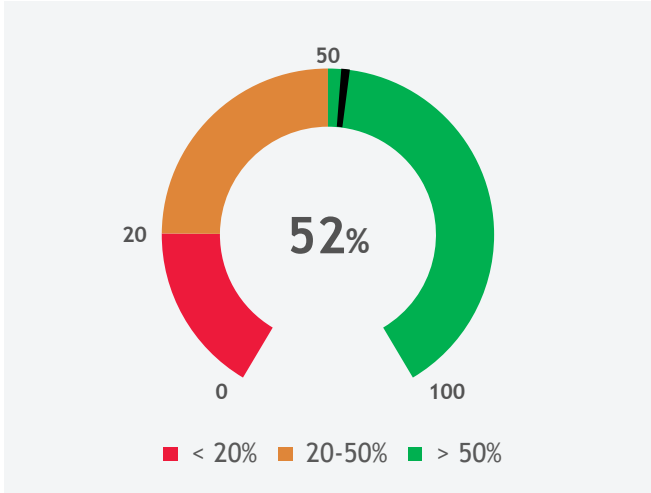
Deze voordelen zijn op diverse programma's gerealiseerd. Voor een nader gedetailleerd inzicht van de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijzigingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u voorts naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen als onderdeel van de programmaverantwoording en de toelichtingen per programma zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

3.2 Dashboard financiële positie ultimo 2020

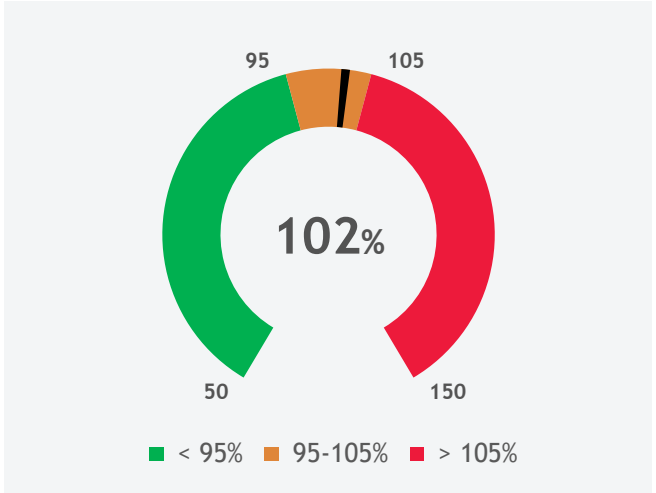
NETTO-SCHULDQUOTE



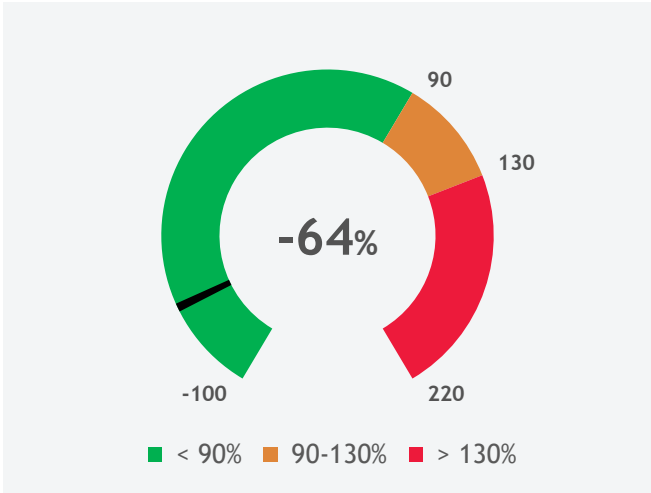
SOLVABILITEIT



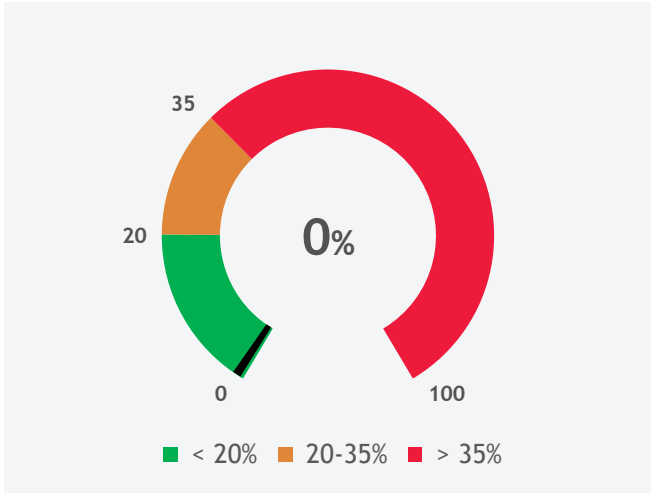
BELASTINGCAPACITEIT



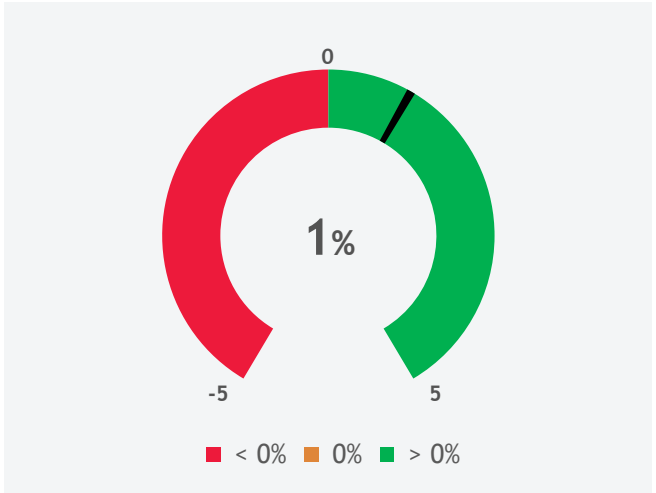
(GECORRIGEERDE) SCHULDQUOTE



GRONDEXPLOITATIE

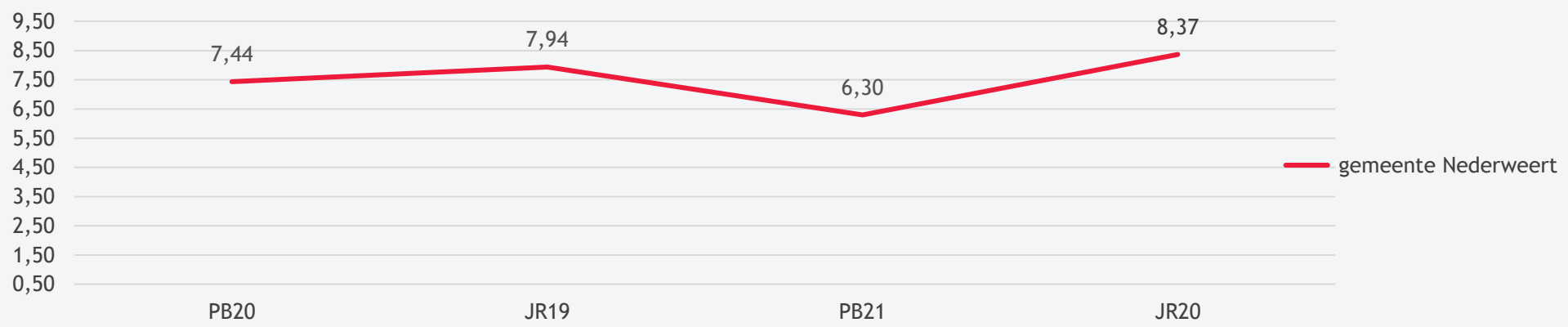


STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE

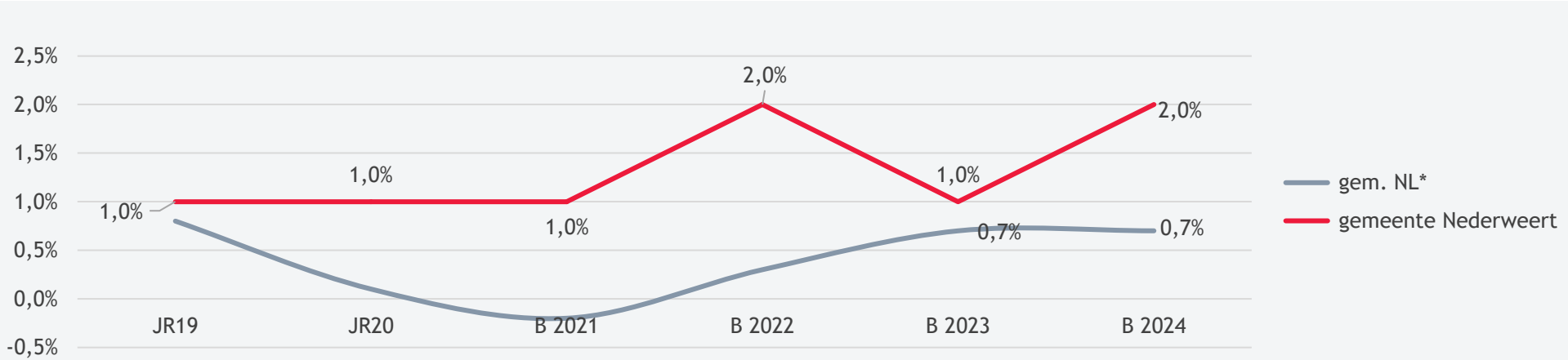


3.3 Ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE



** De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde over 2020 voor gemeenten in de categorie 10.000 tot 20.000 inwoners. Data gebaseerd op www.findo.nl.*

3.4 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden bezien

Signaleringswaarden GTK 2020 als referentiewaarden

Uw weerstands-vermogen is ‘uitstekend’

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden bezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente Nederweert. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 gaat gelden. In het GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als referentie gebruikt bij ons beeld van uw financiële positie.

Weerstandsvermogen gemeente Nederweert is ‘uitstekend’

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit en zijn de relevante risico’s benoemd. De gemeente Nederweert heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico’s waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op circa € 2,3 miljoen (vergelijkbaar met 2019). De beschikbare weerstandscapaciteit van uw gemeente bedraagt € 19,2 miljoen (2019: € 18,6 miljoen). De ratio weerstandsvermogen van de gemeente Nederweert is 8,4 (2019: 7,9) en is volgens het GTK 2020 ‘uitstekend’ te noemen.

3.4 Ons beeld van uw financiële positie

Solvabiliteit: blijft ‘minst risicovol’

Netto-schuldquote: blijft ‘minst risicovol’

Grondexploitatieratio: blijft ‘minst risicovol’

Structurele exploitatieruimte: blijft ‘minst risicovol’

Belastingcapaciteit: blijft ‘neutraal’

Solvabiliteit en netto-schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 52% (2019: 54%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Nederweert in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteitsratio ligt boven de 50% grens en valt volgens de GTK 2020 in de categorie ‘minst risicovol’.

De netto-schuldquote bedraagt -64% (2019: -60%). De netto-schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De gemeente Nederweert heeft geen geleend geld waardoor de netto-schuldquote zeer gezond is. Dit kengetal valt volgens de GTK 2020 in de categorie ‘minst risicovol’.

Zowel de solvabiliteit als de netto-schuldquote laten een positief beeld zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) en ten opzichte van vergelijkbare gemeenten in de inwonersklasse 10.000 – 20.000 op basis van de begroting 2020 (solvabiliteit: 36,9%, netto-schuldquote: 45,6%).

Ratio grondexploitatie

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van de gemeente Nederweert is 0% (2019: 5%). De ratio grondexploitatie < 20% is het ‘minst risicovol’ te noemen volgens het GTK 2020.

Structurele exploitatieruimte

Inzicht in de structurele exploitatieruimte helpt mee om te beoordelen welke ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen. Of welke stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Deze ratio is 1% (vergelijkbaar met 2019). Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Dit kengetal valt volgens de GTK 2020 in de categorie ‘minst risicovol’.

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht in hoe de belastingdruk zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De belastingcapaciteit van de gemeente Nederweert is 102% (2019: 100%). Dit kengetal valt volgens de GTK 2020 in de categorie ‘neutraal’. In december 2016 is door de gemeenteraad van de gemeente Nederweert het gemeentelijke rioleringsplan 2017-2021 vastgesteld. Onderdeel hiervan is een gefaseerde verhoging van rioolrecht om te komen tot een hogere kostendekkendheid. Dit verklaart ook de verhoging van de belastingdruk in 2020 ten opzichte van 2019. Het is de bevoegdheid van de gemeenteraad met welke omvang de belastingen worden verhoogd. Dit dient uiteraard in relatie met de structurele exploitatieruimte te worden bekeken.

4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
4.2 Sociaal domein uitgelicht
4.3 Ontwikkeling grondexploitaties
4.4 BBV, WNT en SiSa
4.5 Begrotingsrechtmatigheid

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (1/2)

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020.

Graag maken wij concrete afspraken over uw ambities

Interne beheersing en onze aanpak voor 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 1 februari 2021.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw gemeente, net als veel andere gemeenten, nog aandachtspunten resteren. Dit betekent niet dat uw gemeente niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven etc.).

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals de gemeenteraad bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico’s en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Uw gemeente kent een specifieke frauderisicoanalyse. Deze frauderisicoanalyse wordt jaarlijks geactualiseerd. Daarnaast zijn de belangrijkste risico’s weergegeven in de paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen in de begroting en het jaarverslag.

Graag blijven we op de hoogte van de acties c.q. stappen die u onderneemt ten aanzien van het vergroten van de actieve rol van de gemeenteraad / auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico’s (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico’s te mitigeren) nader te laten onderzoeken.

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Invoering rechtmatigheids-verantwoording 2022

Update Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het college

In onze eerdere rapportages zijn wij uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het college. De commissie BBV heeft in december 2020 de concept notitie rechtmatigheidsverantwoording met de nadere spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording ter consultatie openbaar gemaakt. Wij hebben vernomen dat op deze consultatie veel reacties zijn binnengekomen die door de commissie BBV worden verwerkt. Gelijktijdig vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van het BBV en andere wetgeving.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste gemeenten een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. De gemeente Nederweert wordt met ingang van verslagjaar 2022 zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het college een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De invoeringsdatum is vanzelfsprekend onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Stand van zaken binnen uw gemeente

Stand van zaken binnen uw gemeente

De gemeente Nederweert heeft stappen genomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Het interne controleplan wordt jaarlijks geactualiseerd en ter vaststelling voorgelegd aan het MT en vanaf verslagjaar 2020 ook aan het college. Vanaf verslagjaar 2020 heeft het interne controleplan een uitgebreidere invulling gekregen door het hele proces van interne controle, de verantwoordelijkheden en de gang van zaken diepgaander uit te werken. Het college is in het verslagjaar 2020 alvast meegenomen in het proces van interne controle om alvast voor te sorteren op de rechtmatigheidsverantwoording.

4.2 Sociaal domein uitgelicht (1/2)

Sociaal domein 2020 bedragen circa € 6,2 miljoen

Sociaal domein in de jaarrekening

De lasten van de gemeente Nederweert met betrekking tot het sociaal domein bedragen over 2020 circa € 6,2 miljoen. In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

ONDERDEEL	TAAKVELD	2020
Wmo	Maatwerkvoorziening (Wmo), Maatwerkdienstverlening 18+ Geëscaleerde zorg 18+	€ 2,7 miljoen
Jeugdzorg	Maatwerkdienstverlening 18-, Geëscaleerde zorg 18-	€ 3,1 miljoen
pgb	Maatwerkdienstverlening 18+, Maatwerkdienstverlening 18-	€ 0,4 miljoen
Totaal		€ 6,2 miljoen

Fout pgb mede gebaseerd op projectiebrieven

Rechtmatigheids- en getrouwheidsfouten pgb kleiner dan rapporteringstolerantie

Onzekerheden pgb geraamd op € 182.000

Geraamde fout in de persoonsgebonden budgetten

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeente verstrekt de beschikkingen pgb en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2020 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een verklaring met beperking. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de gemeente specifieke projectiebrieven. De financiële rechtmatigheidsfouten gelden specifiek voor gemeente Nederweert. Voor de getrouwheidsfouten geldt dat deze gelijk zijn voor alle gemeenten in Nederland. De financiële rechtmatigheidsfouten en getrouwheidsfouten zijn kleiner dan de rapporteringstolerantie.

De SVB toetst niet op de prestatielevering van de zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid. De gemeente verkrijgt echter zekerheid door intern ingerichte processen, zoals het toekenningsproces en de controles op betalingen, waardoor deze onzekerheid deels teniet wordt gedaan. Tevens verkrijgt de gemeente zekerheid vanwege de ontvangsten van het CAK. Op basis van het zekerheidspercentage dat de gemeente Nederweert hierdoor verkrijgt, zijn de onzekerheden voor pgb geraamd op circa € 181.000 (Wmo € 48.000 en Jeugd € 133.000).

Wij hebben een review gedaan en kunnen steunen op de werkzaamheden van de accountant van de SVB. Daarbij concluderen wij dat de formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB geen impact hebben op het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening 2020 van uw gemeente.

4.2 Sociaal domein uitgelicht (2/2)

Fouten en onzekerheid ten aanzien van prestatielevering

Onzekerheid prestatielevering circa € 119.000

Financiële fouten getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten Wmo ZIN

Wmo en Jeugdzorg ZIN

De productieomvang van Wmo ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2020 circa € 2,3 miljoen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente Nederweert. De gemeente heeft derhalve zelf inzicht in de cliënten en de gemaakte afspraken. De productieomvang van Jeugdzorg ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2020 circa € 2,9 miljoen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Jeugdzorg vindt plaats vanuit het Centrum voor Jeugd en Gezin en gecertificeerde instellingen. De gemeente heeft hierdoor beperkt inzicht in de cliënten en de gemaakte afspraken. Met betrekking tot de lasten Wmo en Jeugdzorg ZIN vraagt de gemeente Nederweert per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol. Hiermee is voor de gefactureerde zorg onderbouwd dat ook daadwerkelijke prestaties zijn verricht.

Uit onze controle blijkt dat van een aantal zorginstellingen onvoldoende controle-informatie is ontvangen waarmee kan worden onderbouwd dat voor de betaalde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren en de uitkomsten van de in 2020 ontvangen controleverklaringen ramen wij het bedrag van deze resterende onzekerheid in totaliteit op € 119.000 (Wmo € 16.000 en Jeugd € 103.000).

Daarnaast blijkt uit onze controle dat door de gemeente Nederweert verschillen zijn geconstateerd tussen de eigen administratie en de productieverantwoordingen van zorginstellingen welke zijn voorzien van een controleverklaring. Met betrekking tot Wmo ZIN zijn deze productieverantwoordingen voor circa € 18.000 hoger en voor circa € 17.000 lager dan de lasten in de jaarrekening. Daarmee bestaat een fout omtrent de getrouwheid (gesaldeerd verschil: € 1.000) en rechtmatigheid (absoluut verschil: € 35.000) van deze lasten.

4.3 Ontwikkeling grondexploitaties (1/2)

Redelijkheid belangrijkste schattingselementen vastgesteld

Actualisatie en bijstelling grondexploitaties

Door de invloed van de parameters (zoals kostenstijgingen, fasering, druk op verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de in de toekomst te realiseren opbrengsten hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd. Tijdens de gesprekken zijn de uitgangspunten gechallenged. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2020 geactualiseerd. Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

Ultimo 2020 is net als voorgaand jaar een voorziening grondexploitaties gevormd. Op grond van de geactualiseerde grondexploitaties, waaronder de berekening van de eindwaarden, bedraagt de voorziening voor verliescompensatie € 3,5 miljoen (2019: € 3,6 miljoen). Het betreft de verliesvoorziening die nodig is om de verwachte verliezen bij afsluiten van de grondexploitaties Centrumplan (€ 2,2 miljoen), Tiskeswej (€ 0,9 miljoen) en Salmespad (€ 0,4 miljoen) op te kunnen vangen.

Percentage of Completion (POC) methode

Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. In de notitie Grondexploitatie is opgenomen dat voor winstneming de Percentage of Completion (POC) methode geldt: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitaties winst worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

4.3 Ontwikkeling grondexploitaties (2/2)

Redelijkheid belangrijkste schattingselementen vastgesteld

Voor de grondexploitaties van gemeente Nederweert heeft de POC-methode geresulteerd in een totale winstneming van circa € 427.000 voor:

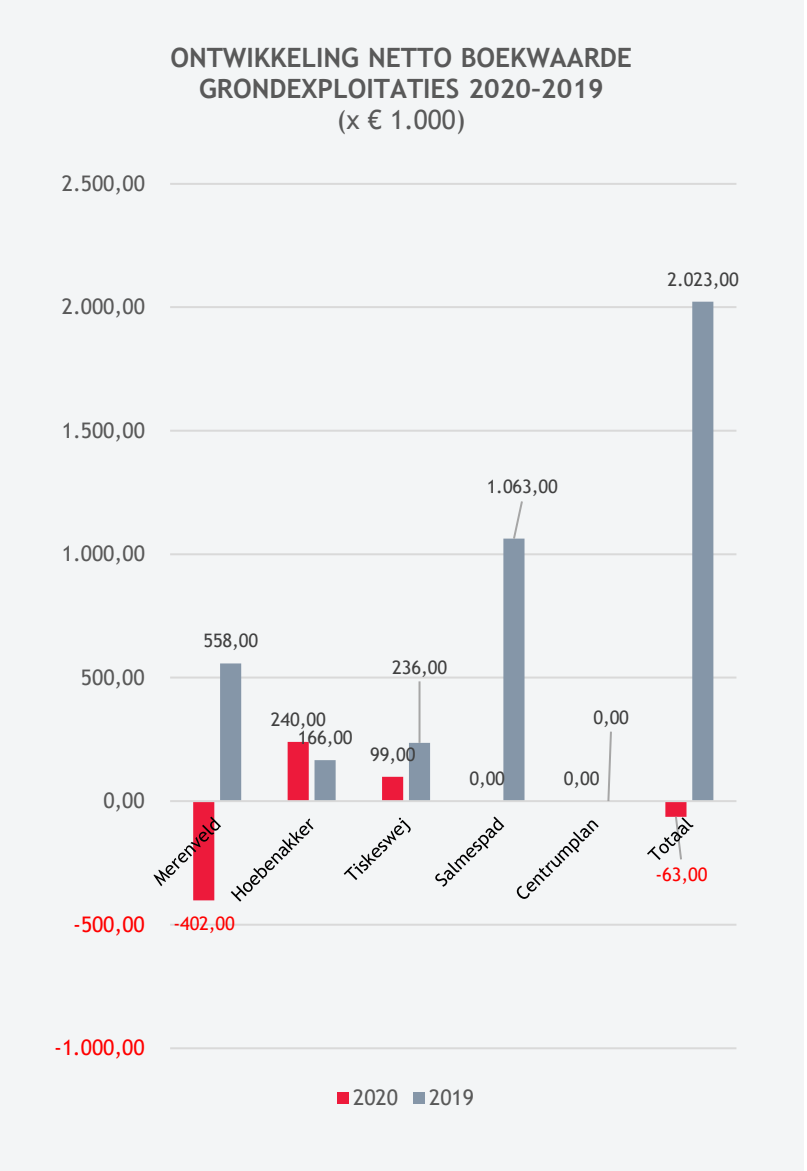
- Merenveld: € 470.000;
- Hoebenakker: - € 43.000.

Een uitsplitsing van de bouwgronden in exploitatie naar soort project is in de hiernaast staande grafiek weergegeven. De kosten en opbrengsten in 2020 hebben hoofdzakelijk binnen de grondexploitaties Merenveld en Salmespad plaatsgevonden. De forse afname van de boekwaarde wordt voornamelijk veroorzaakt door de gerealiseerde verkopen (Salmespad: € 1,9 miljoen, Merenveld: € 1,5 miljoen).

De voorziening voor het verwachte verlies op de exploitaties Centrumplan en Salmespad is in 2020 ten opzichte van 2019 met respectievelijk € 0,2 miljoen verhoogd en met € 0,4 miljoen verlaagd. De voorziening voor het verwachte verlies op de exploitatie Tiskeswej is in 2020 ten opzichte van 2019 nagenoeg gelijk gebleven.

De raming van de nog te maken kosten voor alle projecten bedraagt circa € 8 miljoen, hoofdzakelijk binnen de grondexploitaties Centrumplan (€ 5,8 miljoen) en Salmespad (€ 1,5 miljoen).

De raming van de nog te realiseren opbrengsten voor alle projecten bedraagt circa € 6,1 miljoen, hoofdzakelijk binnen de grondexploitaties Centrumplan (€ 3,7 miljoen), Salmespad (€ 1,4 miljoen) en Hoebenakker (€ 0,8 miljoen).



4.4 BBV, WNT en SiSa

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Geen bevindingen SiSa-bijlage

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Nederweert de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd, met uitzondering van onderstaande kwalitatieve tekortkomingen:

- Reserves: In de toelichting op de balans ontbreekt, in afwijking van artikel 54.1 Bbv, de toelichting van de aard en reden van elke reserve;
- Voorzieningen: In de toelichting op de balans ontbreekt, in afwijking van artikel 55.1 Bbv, de toelichting van de aard en reden van elke voorziening.

Volledigheidshalve melden we dat deze constatering gelijk is aan voorgaande boekjaren en een bewuste keuze is van de organisatie. De organisatie heeft er bewust voor gekozen om bovenstaande toelichtingen die wel in de gemeentelijke nota reserves en voorzieningen staan vermeld niet nogmaals in de jaarrekening te vermelden.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van de gemeente Nederweert niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Nederweert voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2020. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens Bijlage B.

4.5 Begrotingsrechtmatigheid (1/2)

Overschrijding baten/lasten

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeente circa € 50,4 miljoen aan lasten begroot na wijzigingen, tegenover circa € 47,7 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Op totaalniveau is sprake van een onderschrijding ad € 2,7 miljoen (5,4%). Aan baten had uw gemeente een bedrag van circa € 49,5 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 48,4 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een lagere realisatie van circa 1,1 miljoen (2,2%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2020 is er per saldo circa € 0,1 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 869.000 positief bedraagt.

De gemeenteraad autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het college vast. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan de gemeenteraad. In de jaarrekening bij de toelichting op het overzicht van baten en lasten (hoofdstuk 3.2) zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de raad nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van investeringskredieten.

4.5 Begrotingsrechtmatigheid (2/2)

Overschrijding lasten tellen niet mee in het accountantsoordeel

Zoals blijkt uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020 (hoofdstuk 3.1.4) zijn op programmaniveau begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Deze zijn in te delen in de onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
6. Sociaal domein (totaal € 683.000)	Betreft een overschrijding in het kader van het sociaal domein (open einde regeling) waaronder uitkeringen in het kader van Tozo als gevolg van corona, Participatiewet, Wmo en Jeugdzorg. De overschrijding wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, derhalve telt deze overschrijding niet mee in het oordeel van de accountant.	✓	
7. Volksgezondheid en milieu (totaal € 98.000)	Deze overschrijding komt met name door de hogere kosten van de milieustraat als gevolg van een toename in de afvalverwerking. In coronatijd is het landelijk beeld, net als bij de gemeente Nederweert, dat er veel meer gebruik is gemaakt van de milieustraat. Deze overschrijding past binnen het bestaande beleid en blijkt pas bij de doorbelasting van de kosten van de milieustraat, derhalve telt deze overschrijding niet meer in het oordeel van de accountant.	✓	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsrechtmatigheid (hoofdstuk 3.1.5) en de toelichting op het overzicht van baten en lasten (hoofdstuk 3.2) zoals opgenomen in de jaarrekening 2020.

Geen overschrijding investeringskredieten die meetellen in het accountantsoordeel

Naast de begrotingsrechtmatigheid hebben wij tevens de lastenoverschrijdingen op investeringskredieten beoordeeld om vast te stellen of de gerealiseerde uitgaven binnen de door de gemeenteraad geautoriseerde begroting zijn gebleven. Uit deze analyse blijkt dat geen sprake is van overschrijdingen van de door de gemeenteraad vastgestelde investeringskredieten die in het accountantsoordeel meetellen.

Bijlagen

A Onze controle

B Bevindingen SiSa-bijlagen

A. Onze controle

A. Onze controle (1/4)

Doel en object controle
Materialiteit
Onafhankelijkheid

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de gemeente Nederweert, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 1 september 2020 met kenmerk 'DMe/NBo/SAi/CWi/1048788/2005557'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 494.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie (€ 25.000) rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Strekking van de controleverklaring

Continuïteit

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 1 september 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van de gemeente Nederweert. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Hiervoor verwijzen we naar onze managementletter d.d. 1 februari 2021.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van de gemeente Nederweert aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van de gemeente Nederweert zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de gemeente Nederweert als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

A. Onze controle (3/4)

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De jaarstukken 2020 van uw gemeente bestaan uit:
- het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- de jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met het managementteam van uw gemeente. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd. Tijdens de interim-controle 2020 hebben we de door uw organisatie geactualiseerde frauderisicoanalyse ontvangen. In deze analyse zijn de uitkomsten van een inventarisatie ten aanzien van de aanwezige frauderisico's en beheersmaatregelen opgenomen.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klantspecifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2020. Wij hebben niet kunnen vaststellen dat u in 2020 een zichtbare opvolging heeft gegeven aan de door ons gerapporteerde bevindingen ten aanzien van uw automatiseringsomgeving. De conclusie dat wij niet volledig kunnen steunen op de applicatie Key2Financiën blijft evenals voorgaande jaren onveranderd. Dit betreft ook een landelijk beeld, de gemeente Nederweert is hierin niet uniek. De pijlers waar wij ons op richten zijn logische toegangsbeveiliging, change management en continuïteit. Wij adviseren u om hier de nodige aandacht aan te blijven schenken, zodat mogelijk in de toekomst bij de accountantscontrole gebruik kan worden gemaakt van ICT-systemen en -applicaties. Bij de interim-controle 2021 zullen wij de follow-up beoordelen.

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

B. Bevindingen SiSa-bijlage (1)

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Nederweert heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:
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 2020 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik			
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			
F9	Regeling specifieke uitkering extern advies warmtetransitie (EAW)			
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020			
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2020			
H4	Specifieke uitkering Sport			
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)			

Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		

Tozo (vervolg)

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid		
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid		
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout		
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid		
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Fout		
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Onzekerheid		

bdo.nl