

Accountantsverslag 2022

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

23 juni 2023

Referentie: A00652/ACV2022/EK/eve

Geachte leden van de raad,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van Gemeente Eijsden-Margraten. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 8 augustus 2022 met kenmerk A00652/2022/EK/ED/eve. 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. 20 juni 2023 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. Onze controle is nagenoeg afgerond - wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken**
De jaarrekeningcontrole is afgerond. Op basis van de verkregen controle-informatie, hebben wij een [goedkeurende controleverklaring](#) verstrekt bij de jaarrekening 2022 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 grondexploitatie nemen af**
Voor een overzicht van de belangrijkste mutaties binnen de grondexploitatie wordt verwezen naar [pagina 9 van dit accountantsverslag](#). De resultaatverwachting is verbeterd ten opzichte van vorig jaar. De verwachte risico's naar de toekomst zijn afgenomen. Alle lopende grondexploitatie 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. Er is in tegenstelling tot vorig jaar geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden**
- 7. Wij hebben een onrechtmatigheid geconstateerd naar aanleiding van de controle van de [Europese aanbestedingen](#).**
- 8. De financiële positie is iets verbeterd, maar er resteren enkele aandachtspunten ten aanzien van enkele kengetallen**
Uit een analyse van de [financiële positie](#) van de gemeente blijkt dat de genormaliseerde financiële positie iets is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. 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 [6 openstaande aanbevelingen er 1 is 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 2022 – er is sprake van beperkte ongecorrigeerde controleverschillen

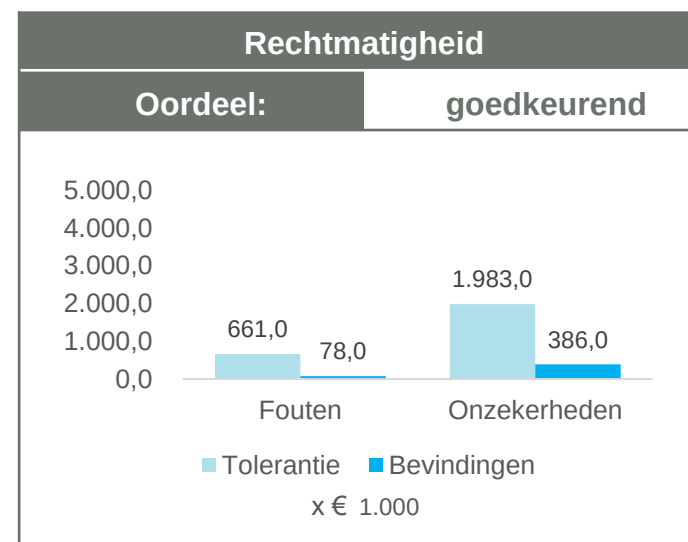
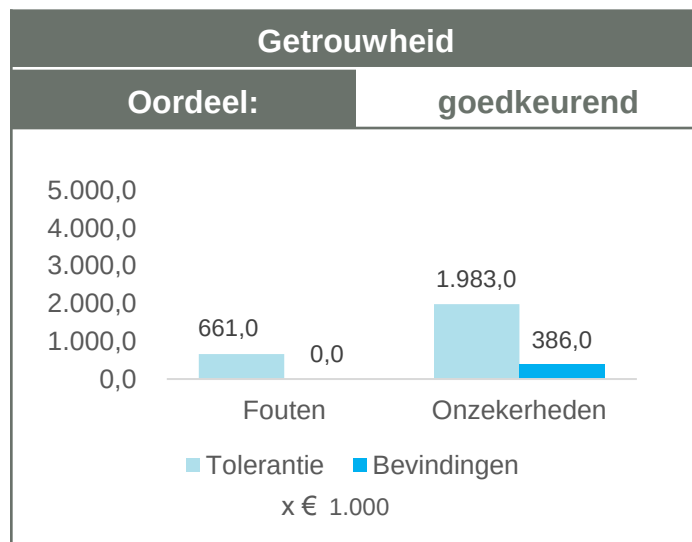
De controle van de jaarrekening 2022 van Gemeente Eijsden-Margraten is nagenoeg afgerond. De controle van de aanbestedingen en de Participatiewet betreffen momenteel de belangrijkste openstaande zaken. Wij verwachten deze spoedig af te kunnen ronden. [De reikwijdte van onze controle](#) is ongewijzigd ten opzichte van onze managementletter 2022

Op basis van de huidig verkregen controle-informatie zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2022 op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Deze controleverklaring wordt 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:

- Aanbestedingsonrechtmatigheid ad [€ 78.500](#) (fout met betrekking tot rechtmatigheid);
- Niet voldoende kunnen vaststellen dat beschikte zorg feitelijk geleverd is (WMO): [€ 115.000](#) (betreft de maximale onzekerheid met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid)
- Niet voldoende kunnen vaststellen dat beschikte zorg feitelijk geleverd is (Jeugd): [€ 271.000](#) (betreft de maximale 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

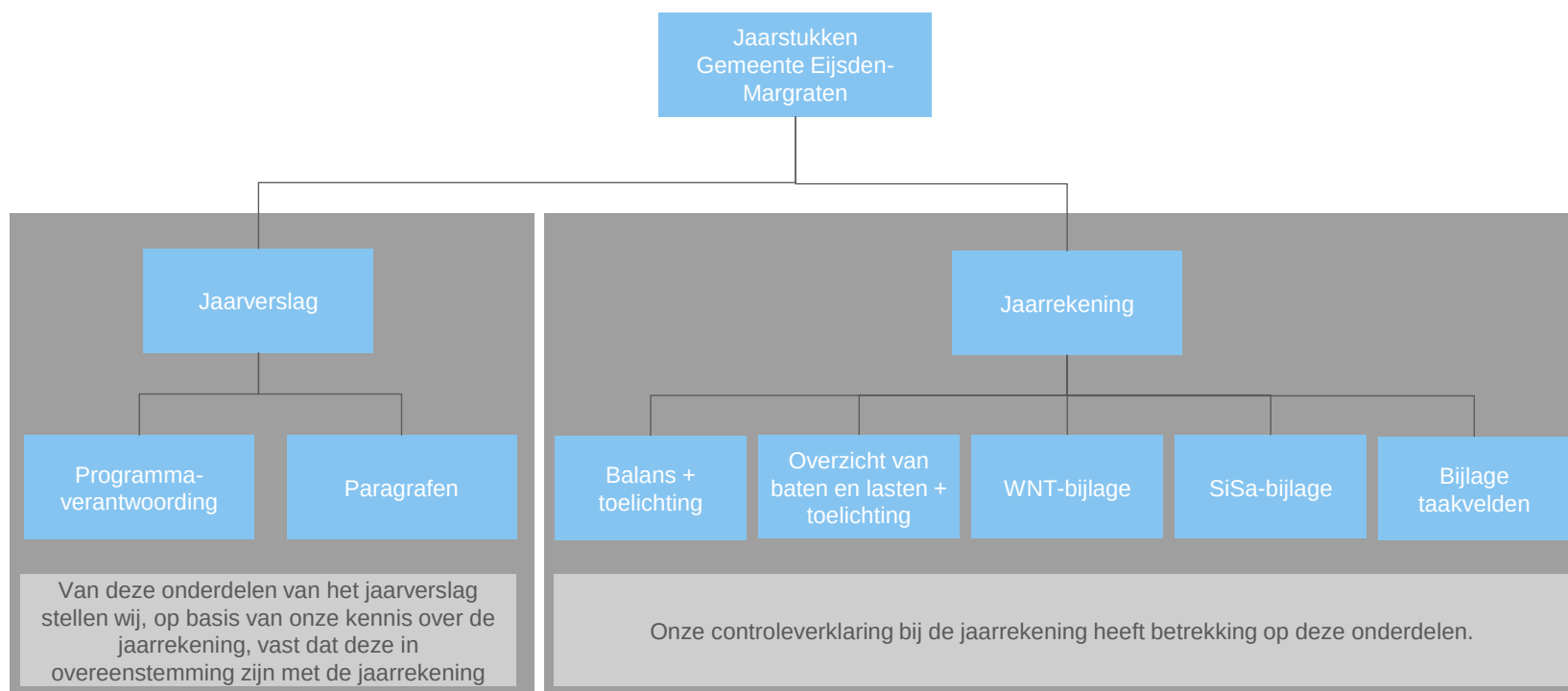
Fraude(risico's)

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 2021, 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 maximale onzekerheid op van afgerond € 115.000. 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 maximale onzekerheid van afgerond € 270.000. Dit betreffen 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 2022 diverse aanvullende werkzaamheden heeft verricht om de feitelijke levering van zorg vast te stellen. De werkelijke onzekerheid ligt daardoor lager dan de hierboven gerapporteerde onzekerheid. Aangezien deze maximale onzekerheden ruim onder onze goedkeuringstolerantie blijft, hebben deze geen impact op onze controleverklaring.

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 2021 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 2022 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 2022. 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 zeer beperkt

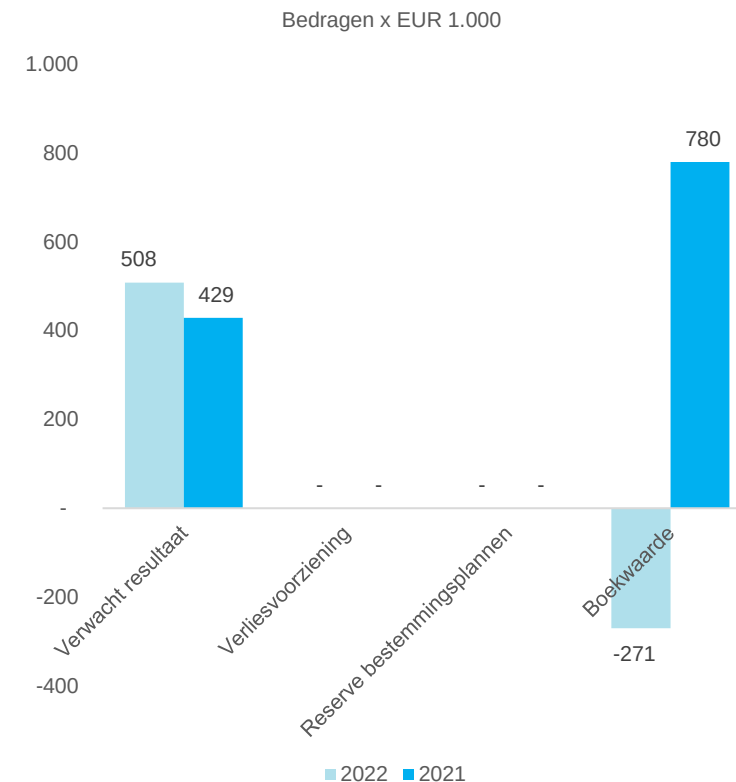
De grafiek hiernaast toont de ontwikkeling binnen de grondexploitaties. De grondexploitaties van Gemeente Eijsden-Margraten zijn geactualiseerd op basis van gedegen interne analyses. Actualisatie van de grondexploitaties door de raad vindt gelijktijdig met vaststelling van de jaarrekening plaats.

Uit de jaarrekening blijkt dat de totale boekwaarde daalt ten opzichte van 2021. De boekwaarde is zelfs negatief. Dit is het gevolg van het feit dat de in 2022 gerealiseerde baten (€ 1.590.000) de gerealiseerde lasten (€ 539.000) overstijgen. De grondverkopen zijn gerealiseerd binnen diverse projecten.

Enkel positieve resultaten binnen uw grondexploitaties

Zoals zichtbaar is in de grafiek hiernaast stijgt de resultaatverwachting van de grondexploitaties. Alle exploitaties hebben een positieve resultaatverwachting. Als gevolg daarvan is ten aanzien van de projecten Karreweg fase II en Mheerderweg Noord tussentijds winst genomen ter hoogte van € 128.000 (gezamenlijk), een en ander conform de volgens het BBV geldende 'Percentage of Completion' methode. De hierboven genoemde winstneming in 2022 heeft ook betrekking op deze projecten. Er is geen sprake van een verliesvoorziening, aangezien alle projecten een positieve resultaatverwachting hebben.

Tabel: financiële kerncijfers grondexploitaties 2022 vs. 2021




 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. Wij merken op dat deze parameters niet expliciet worden toegelicht in de jaarstukken. Wij bevelen u aan om hier in de toekomst rekening mee te houden.

Schattingspost	Oordeel					Toelichting
Gehanteerde rekenrente			●			Het college rekt 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, mede in relatie tot de recentelijke kostenstijgingen in de markt. Wij zijn van mening dat bij Gemeente Eijsden-Margraten sprake is van een evenwichtige inschatting.
Opbrengststijging			●			Het college rekt waar van toepassing met een opbrengstenstijging 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 2022 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 2022 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 2022 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 en huidige wethouders” ultimo 2022 is daarnaast onderbouwd met actuele actuariële berekeningen die zijn gemaakt door een externe serviceorganisatie. Per saldo zijn beide voorzieningen gelijk gebleven. Er is een verschuiving zichtbaar tussen de voorziening van huidige wethouders naar de voorziening van voormalige wethouders. De voorzieningen zijn volledig gevormd.
	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 onderschrijden.

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. Binnen het programma 4 Wonen en Mobiliteit is sprake van een overschrijding van € 620.000. Deze worden voor een belangrijk deel gedekt door hoger opbrengsten. Ook ten aanzien van programma 5 Bestuur & Bedrijfsvoering is sprake van een begrotingsoverschrijding van € 1.123.000. Deze heeft met name betrekking op de extra dotatie aan de voorziening voormalig wethouders. Deze overschrijding is niet onrechtmatig.

Als gevolg hiervan zijn de begrotingsoverschrijdingen niet onrechtmatig. Wij kunnen ons vinden in de conclusievorming door het college.

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 2019 tot en met 2022. Deze is net als in 2021 zeer gedegen voorbereid. Naar aanleiding van de verrichte controlewerkzaamheden hebben wij een enkele onrechtmatigheid geconstateerd. Dit betreft een in 2021 geconstateerde onrechtmatigheid ten aanzien het niet aanbesteden van veegwerkzaamheden, die eveneens doorwerkt in 2022.

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 licht verbeterd, maar er resteren 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 ten opzichte van 2021 iets verbeterd is. We signaleren nog wel enkele belangrijke aandachtspunten.

De ratio's hebben wij afgezet tegen de ratio's over 2021, maar ook tegen de cijfers van gemeenten met een vergelijkbaar aantal inwoners en de provincie Limburg (situatie 2021). Onze belangrijkste observaties ten aanzien van de ratio's zijn:

- De (gecorrigeerde) netto schuldquote ligt hoger in vergelijking met gemeenten van vergelijkbare omvang (25.000-35.000 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 2021 is de netto schuldquote gestegen. Een relatief hoge netto schuldquote impliceert dat Gemeente Eijsden-Margraten minder financieel wendbaar is.
- 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 op de (middel)lange termijn te voldoen. Dit is naar onze mening het belangrijkste aandachtspunt voor Eijsden-Margraten met het oog op de financiële positie. De solvabiliteit is wel iets gestegen ten opzichte van 2021.
- Het relatieve belang van de grondexploitaties in de totale exploitatie van de gemeente is gedaald. 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 verbeterd ten opzichte van 2021, maar nog wel 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.
- De structurele exploitatieruimte is in vergelijking met 2021 aanzienlijk verbeterd met een stijging van afgerond 1% naar afgerond 4%. Dit houdt in dat de structurele lasten kunnen worden gedekt door structurele baten. Het percentage over 2022 ligt ook hoger dan het gemiddelde van andere gemeenten in Limburg over 2021.

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. Wij bevelen nog wel aan in toekomstige jaarstukken een betere analyse op te nemen van de onderlinge samenhang tussen de kengetallen. Hiermee stijgt de informatiewaarde van de gepresenteerde kengetallen.



Belangrijkste
boodschappen



Oordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico's)



Ontwikkelingen voor
uw organisatie



Bijlagen

Detailbevindingen
jaarrekening

Sociaal domein

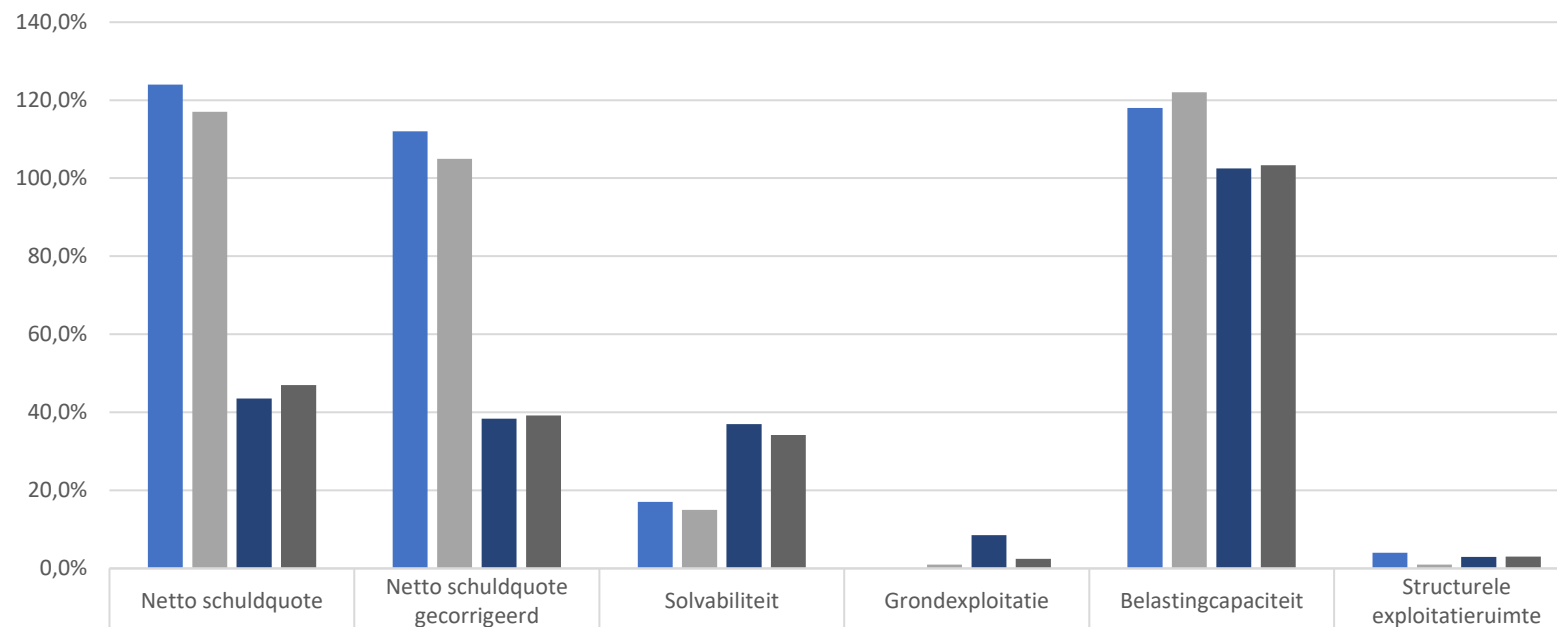
Fysiek domein

Resultaten
bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

Financiële
positie

Financiële kengetallen



	Netto schuldquote	Netto schuldquote gecorrigeerd	Solvabiliteit	Grondexploitatie	Belastingcapaciteit	Structurele exploitatieruimte
■ Eijsden-Margraten 2022	124,0%	112,0%	17,0%	0,0%	118,0%	4,0%
■ Eijsden-Margraten 2021	117,0%	105,0%	15,0%	1,0%	122,0%	1,0%
■ Gemeenten 25.000-35.000 inwoners 2021	43,5%	38,4%	37,0%	8,5%	102,5%	2,9%
■ Provincie Limburg 2021	47,0%	39,2%	34,2%	2,4%	103,3%	3,0%





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 2022. In 2021 waren dat er eveneens twee.
Aard dienstverband	De griffier en gemeentesecretaris hebben beiden een arbeidsovereenkomst.
Ontslagvergoeding	U heeft in 2022 geen ontslagvergoedingen 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 het Controleprotocol WNT 2022 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 2022 weergegeven.

Voor de bevindingen uit onze controle gelden op grond van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022 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 2022 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 2022.

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
boodschappenOordeel bij de
jaarrekening

Oordeel

Jaarverslag

Jaarrekening

WNT

SiSa

Interne beheersing

Fraude(risico)

Ontwikkelingen in
uw organisatie

Bijlagen

Toelichting op SiSa-bijlage 2022 (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 A15 – Regeling eenmalige specifieke uitkering gemeenten in verband met het treffen van maatregelen ter vermindering van overlast en criminaliteit veroorzaakt door asielzoekers 2022 en 2023	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
JenV A16 – Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
JenV A18B – Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	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 C55 – Aanpak energiearmoede	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 E3 – Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	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 E84 – Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing



Toelichting op SiSa-bijlage 2022 (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 2022	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G3 – Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G4 - Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	Niet van toepassing
SZW G10 – Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2022	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
SZW G13 – Onderwijsroute 2022_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 H25 – Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	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
uw organisatie



Bijlagen



23/06/2023

jaarrekening, ter
de controle. Wij
envatting



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 6 processen/onderwerpen waarbij vorig jaar bevindingen zijn geconstateerd, heeft u per heden van 1 proces/onderwerp de bevindingen 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.

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 2022 en jaareindecontrole 2022.

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 (enkel voor de risicovolle processen vanuit het oogpunt van de accountantscontrole).
- Frauderisico's onder de aandacht gebracht bij de ambtelijke organisatie en uw VIC-functie.
- Kennisnemen van de door u geactualiseerde frauderisicoanalyse.
- 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. Hiermee is uw gemeente verder dan de meeste andere gemeenten van uw omvang. Dat is een positieve ontwikkeling.
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 2022 enkele controlewerkzaamheden, gericht op fraude, uitgevoerd door uw organisatie.

Belangrijkste
boodschappenOordeel bij de
jaarrekeningOntwikkelingen voor
uw organisatie

Rechtmatigheidsverantwoording

Impact op uw organisatie

Speerpunten



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie (1/3)

Wijzigingen in de controleverklaring

Gebruikers van jaarrekeningen vragen zich al langere tijd af welke werkzaamheden accountants uitvoeren op het gebied van fraude en continuïteit bij de controle van jaarrekeningen. Ook is er bij andere belanghebbenden een toenemende behoefte aan transparantie in zowel de jaarrekening als het jaarverslag over deze onderwerpen. Dit heeft ertoe geleid dat de controlestandaarden op deze gebieden zijn uitgebreid en in de controleverklaring bij de jaarrekening van uw gemeente twee nieuwe secties zijn opgenomen, te weten:

- Controleaanpak frauderisico's
- Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

In deze secties is specifiek ingegaan welke risico's wij zien ten aanzien van beide onderwerpen, alsmede welke controlewerkzaamheden wij hebben uitgevoerd om deze risico's af te dekken. Waar nodig hebben wij in onze controleverklaring verwezen naar toelichtingen over deze onderwerpen in het jaarverslag en/of de jaarrekening.

Handreiking Uniform Control Framework

Veel gemeenten zijn bezig om de interne beheersing binnen de organisatie verder te ontwikkelen en uit te bouwen. Een vorm waarin dit gedaan kan worden is het control framework. De directe aanleiding om het control framework verder te ontwikkelen is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Om gemeenten meer richting te geven aan de inrichting van het control framework en de keuzes die hierbij gemaakt kunnen worden, heeft de commissie BADO een handreiking opgesteld voor het ontwikkelen van interne controle frameworks bij gemeenten. De handreiking geeft gemeenten op hoofdlijnen inzicht in hoe ze kunnen nadenken over het voor hen meest passende interne controleraamwerk. De notitie is [hier](#) te downloaden.

De commissie BADO zal naar aanleiding van deze notitie bezien of een inventarisatie van best practices kan worden gemaakt, zodat aan hand van praktijkvoorbeelden meer diepgang gegeven kan worden aan de verdere uitwerking en toepassing van een control framework.

Invoering Omgevingswet een feit

Na een invoeringsproces dat enkele jaren heeft geduurd, is de Omgevingswet dan toch een feit. Op 14 maart 2023 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024. Hiermee is er duidelijkheid gekomen over de invoeringsdatum en ook geborgd dat gemeenten voldoende voorbereidingstijd hebben.

Om gemeenten te ondersteunen bij de invoering van de Omgevingswet, heeft de VNG een zogenaamde self-assessment gelanceerd onder de naam Klaar voor de Start. Aan de hand van een aantal stellingen langs negen thema's krijgt u inzicht waar uw gemeente staat richting inwerkingtreding van de Omgevingswet, maar ook voor de periode daarna. Het self-assessment kunt u [hier](#) vinden.

Belangrijkste
boodschappenOordeel bij de
jaarrekeningOntwikkelingen voor
uw organisatie

Rechtmatigheidsverantwoording

Impact op uw organisatie

Speerpunten



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie (2/3)

Adviesrapport “Elke regio telt” uitgebracht

Drie adviesraden, te weten de Raad voor de leefomgeving en infrastructuur (Rli), de Raad voor Volksgezondheid & Samenleving (RVS) en de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB) hebben een adviesrapport uitgebracht onder de naam ‘Elke regio telt’. Dit rapport staat stil bij regionale verschillen in welvaart en welzijn en de rol die de overheid daarbij speelt.

Om de onwenselijke brede welvaartsverschillen in Nederland tegen te gaan, adviseren de raden het volgende:

- Herijk de reguliere beleids- en investeringslogica van het Rijk, door het rijksbeleid te richten op brede welvaart in alle regio's en het mogelijk maken om budgetten te bundelen.
- Investeer in langjarige en substantiële programma's voor regionale ontwikkeling, door regio's kansenagenda's te laten ontwikkelen voor een grotere brede welvaart en als rijksoverheid langjarige investeringsbudgetten beschikbaar te stellen.
- Werk aan een vitale relatie tussen regio's en de rijksoverheid door te werken aan een modern spreidingsbeleid en het realiseren van vertegenwoordiging van regio's bij het Rijk en van de rijksoverheid in regio's

De uitkomsten van dit adviesrapport kunnen mogelijk een belangrijk effect hebben op uw regio en de herziening van de financiële verhoudingen vanaf 2026. Het kabinet heeft aangegeven om nog voor het zomerreces een reactie naar de Kamer te sturen. Het adviesrapport kunt u [hier](#) vinden.

Aanpassingen in Notitie Overhead

De Notitie Overhead van de commissie BBV is geactualiseerd. Een belangrijke aanpassing is de definitie van het begrip overhead zelf. Ook zijn er voorbeelden toegevoegd die antwoord geven op actuele vraagstukken. Het concept van de notitie is inmiddels voorgelegd ter consultatie via de website van de commissie BBV. De definitieve versie van de notitie verschijnt naar verwachting eind juni 2023 en wordt van toepassing met ingang van de begroting 2024. De concept Notitie kunt u [hier](#) vinden.

Duurzaamheidsverslaggeving is onderweg

Het thema duurzaamheid wordt steeds belangrijker in de jaarverslagen van overheden en organisaties. Hierbij speelt het begrip ESG een belangrijke rol. Hierbij staat ESG voor Environment, Social en Governance. Voor uw gemeente kunnen bijvoorbeeld ESG-normen worden gebruikt om te meten hoe duurzaam en maatschappelijk verantwoord uw gemeente is. Dit kan bijvoorbeeld omvatten hoe de gemeente omgaat met klimaatverandering, hoe ze de leefkwaliteit verbetert voor haar inwoners, hoe transparant en effectief de gemeentelijke bestuursstijl is, en hoe ze omgaat met diversiteit en inclusie.

Duurzaamheidsinformatie in jaarverslagen van grote bedrijven moet vanaf 2025 getoetst worden door accountants (op basis van de zogeheten Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)). Het is onze verwachting dat de CSRD binnen afzienbare tijd ook van toepassing wordt voor maatschappelijke organisatie, zoals gemeenten. Graag gaan wij de komende jaren, als onderdeel van onze dienstverlening, met u in overleg wat dit voor uw gemeente betekent met als doel om de organisatie klaar te maken voor de verplichting tot duurzaamheidsverslaggeving.

Belangrijkste
boodschappenOordeel bij de
jaarrekeningOntwikkelingen voor
uw organisatie

Rechtmatigheidsverantwoording

Impact op uw organisatie

Speerpunten



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen met effect op uw organisatie (3/3)

Notitie Specifieke uitkeringen met een gering bedrag

Door de forse toename van het aantal specifieke uitkeringen moeten gemeenten en provincies steeds meer gegevens vastleggen, waarbij iedere specifieke uitkering weer andere eisen stelt. De toegenomen verantwoordings-eisen belasten ook de jaarrekeningcontrole. Voor de accountant wordt het steeds moeilijker om de controleactiviteiten uit te voeren binnen een beperkt tijdsbestek. Iedere te controleren specifieke uitkering verhoogt eveneens de controlekosten.

Daarom heeft de commissie BADO de Notitie Specifieke uitkeringen met een gering bedrag opgesteld. In deze notitie wil de commissie een handreiking doen, over hoe de administratieve en controlelasten bij specifieke uitkeringen met een gering bedrag beperkt kunnen worden. De handreiking heeft (nog) geen werkingskracht, maar wordt naar verwachting wel betrokken bij het herzien van de Financiële Verhoudingenwet in 2024. U kunt de notitie [hier](#) vinden.

Handreiking Continuïteit

Bij het opstellen en presenteren van de financiële overzichten moet het college inzicht geven in gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de financiële positie. Vaak gebeurt dit in de paragraaf Weerstandsvermogen. De gemeenteraad zal ten minste twee keer per jaar, bij de begrotingsbehandeling en bij de vaststelling van de jaarrekening, aandacht schenken aan de (ontwikkeling) van de financiële positie van de gemeente. Op welke wijze de accountant inspeelt op de geschiktheid van de door het college gehanteerde veronderstellingen voor het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie, is een kwestie van professionele oordeelvorming

en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. Bij een verhoogd risico dat de financiële positie niet toereikend is om de financiële risico's op te vangen, zijn redelijkerwijs meer werkzaamheden noodzakelijk. Omdat deze uitgangspunten niet concreet zijn, heeft de commissie BADO de Notitie Continuïteit uitgebracht. Deze notitie is bedoeld ter ondersteuning van raad, college en accountants bij het verkrijgen van inzicht dat de jaarrekening geeft in de financiële positie. U kunt de notitie [hier](#) vinden.



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
boodschappenOordeel bij de
jaarrekeningOntwikkelingen 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.

Urenbesteding

PM

	Gepland	Gerealiseerd
Partner	100	PM
Manager	80	PM
Senior Professional	160	PM
Totale uren	340	PM



Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Ontwikkelingen voor uw organisatie

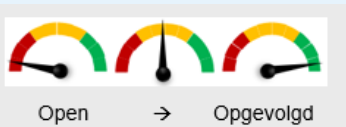


Bijlagen

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 jaarrekeningcontrole 2021 en de interim-controle 2022 hebben wij van u de spendanalyse ontvangen en beoordeeld. Wij zien ten aanzien van de interne controle van de aanbestedingen dat de positieve lijn, die reeds tijdens de eindejaarscontrole 2020 is ingezet, in 2021 en 2022 is voortgezet. Er is naar onze mening sprake van een gedegen spend analyse. Doordat u de spend analyse ten minste tweemaal per jaar verricht, kunt u eventuele bijzonderheden tijdig signaleren. De door u uitgevoerde spend analyse vormt een belangrijk aanknopingspunt voor onze eigen controle. We vragen enkel nog aandacht voor de conclusievorming per crediteur.

Aspect	Bevinding en opvolging
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 toetsselementen rechtmatigheid (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 Het normenkader 2022 is nog niet uitgewerkt in een toetsingskader. Het normenkader 2022 bevat daarnaast ook nog enkele stukken die geen financiële beheershandeling tot gevolg hebben. Een en ander wordt gezien in samenhang met de rechtmatigheidsverantwoording in 2023.

Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Ontwikkelingen voor uw organisatie

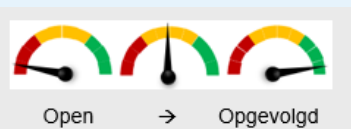


Bijlagen

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) cyber risico's te verhogen, bevelen wij aan om een ICT risicoanalyse toekomstgericht jaarlijks uit te 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 jaarrekeningcontrole 2021 en de interim-controle 2022 hebben wij geconstateerd dat bevindingen/aanbevelingen 1 en 2 in voldoende mate zijn opgevolgd. Voor alle processen zijn voorafgaand en tijdens onze controle controlememoranda met ons gedeeld. Onderdeel 4 is nog niet opgepakt.

Aspect

Bevinding en opvolging

Rechtmatig-
heids-
verantwoording**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 rechtmatigheids-verantwoording.

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 rechtmatigheids-verantwoording en het bepalen van de verantwoordingsgrens.

Opvolging

Deze aanbeveling is nog onderhanden. Voor meer details refereren wij aan onze managementletter 2022.

Status bevindingen / aanbevelingen rapportages voorgaande jaren



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Ontwikkelingen voor uw organisatie

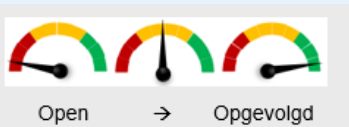


Bijlagen

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

De werkzaamheden ten aanzien van het vaststellen van de prestatielevering van inkopen (achteraf) is afgerond. Deze leveren geen bevindingen op. Desondanks bevelen wij aan om het aspect prestatielevering te verankeren in het inkoopproces, overeenkomstig onze eerder aanbeveling.

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch

t +31 (0)73 - 61 32 510

e info@qconcepts.nl

i qconcepts.nl

