

xx juni 2023

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

# Gemeente Weert

Rapport is concept. Nog onderhanden:

- Sisa-review
- WNT-controle
- Interne kwaliteitsreview

**IBDO**

# Aanbiedingsbrief

Aan:

de raad van de gemeente Weert  
T.a.v. mevrouw mr. M.H.R.M. Wolfs - Corten,  
raadsgriffier  
Postbus 950  
6000 AZ Weert

Eindhoven, xx juni 2023

Kenmerk: Dme/Nbo/Sai/Cwi/1049971/22xxxxx  
Behandeld door: [REDACTED]

## 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

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van gemeente Weert (hierna te noemen 'gemeente') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 5 september 2022, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2022. In dit verslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

De jaarrekening van de gemeente geeft een getrouw beeld en de baten, lasten en balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke wethouder. 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. 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,

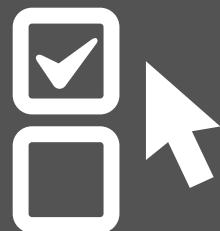
[REDACTED]

Partner en extern accountant gemeente Weert

# 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

- ▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.900.000 respectievelijk € 5.700.000.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De **WNT** is nageleefd.
- ▶ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de **SiSa**-bijlage.

## AANDACHTSPUNTEN VOOR 2023

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

- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders is voor het boekjaar 2023 van toepassing.
- ▶ Ministeries kiezen steeds vaker een specifieke uitkering voor het verstrekken van een rijksbijdrage aan decentrale overheden. Dit geeft een hoge druk op de organisatie binnen de gemeente. Wij adviseren u de administratie aan te sluiten op de SiSa-vereisten en gedurende het jaar de benutting van de rijksmiddelen adequaat te blijven monitoren.
- ▶ Grote maatschappelijke opgaven kunnen ook efficiënter en doelmatiger worden aangepakt met de inzet van digitale middelen. Het is daarom aan te bevelen om te investeren in de digitale transformatie van de bedrijfsvoering en het data gedreven werken.

## RESULTAAT 2022

(x €1.000)	2022	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	7.780	3.395
Mutatie reserves (per saldo onttrekking)	2.313	4.092
<b>Resultaat</b>	<b>10.092</b>	<b>7.486</b>

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

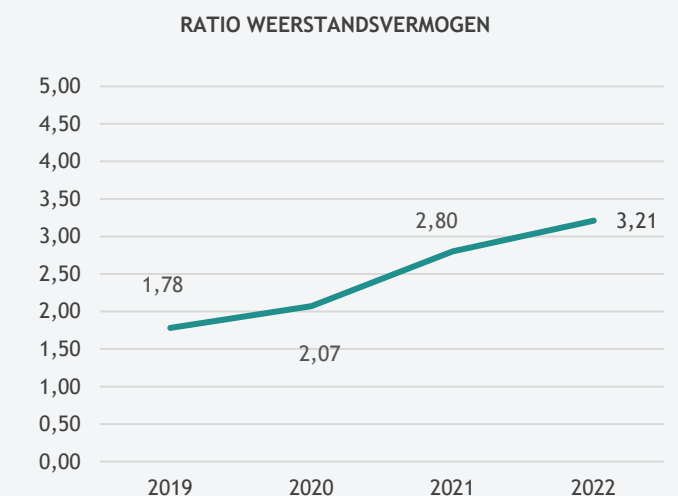
## ONTWIKKELING GRONDEXPLOITATIE

- ▶ De uitgangspunten en schattingen in de grondexploitatie-opzetten zijn redelijk en de waardering is aanvaardbaar. Omtrent de nog lopende grondexploitaties heeft per saldo een terugname van tussentijdse winstneming plaatsgevonden voor circa € 0,4 miljoen (2021: positief ad € 0,5 miljoen). Daarnaast is sprake van winstneming ten aanzien van de afgesloten grondexploitatie Landbouwbelang voor circa € 0,1 miljoen. Ultimo 2022 bedraagt de voorziening voor verliesgevende grondexploitatie circa € 18,9 miljoen (2021: € 17,2 miljoen).
- ▶ Ultimo 2022 bedraagt de waarde van de bouwgronden in exploitatie op de balans circa € 2,1 miljoen (inclusief voorziening). Voorzichtigheid blijft geboden gezien de recente renteontwikkelingen.

## BEVINDINGEN JAARREKENING 2022

- ▶ Er zijn geen onrechtmatige begrotingsoverschrijdingen die meetellen in het accountantsoordeel. Tevens zijn er geen lastenoverschrijdingen op de investeringskredieten die onze rapporteringstolerantie overschrijden.
- ▶ Omtrent de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd boven de rapporteringstolerantie.
- ▶ De paragraaf controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring.
- ▶ De commissie BBV heeft begin dit jaar een uitspraak over de vorming van een voorziening voor verlofsparen en overmatig verlof gepubliceerd. In de jaarstukken 2022 is een voorziening voor verlofsparen ad € 92.000 c.q. overmatig verlof ad € 981.000 gevormd. Wij hebben een fout ad € 264.000 geconstateerd in de berekening.

## RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



## 2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 De jaarrekening is getrouw
- 2.2 De jaarrekening is rechtmatig
- 2.3 Aandachtspunten voor 2023

## 2.1 De jaarrekening is getrouw



De jaarrekening  
2022 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van de gemeente een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid. 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 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd die door de gemeente zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle geen resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van de getrouwheid die onze rapporteringstolerantie overschrijden. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie van € 1,9 miljoen rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte 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 € 1.900.000 voor fouten en € 5.700.000 voor onzekerheden.

## 2.2 De jaarrekening is rechtmatig

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2022 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 ten aanzien van het aspect rechtmatigheid de volgende controleverschillen geconstateerd die onze rapporteringstolerantie van € 1,9 miljoen overschrijden of die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

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 € 1.900.000 voor fouten en € 5.700.000 voor onzekerheden.



### Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

#### 1. Vooruitblik naar rechtmatigheidsverantwoording

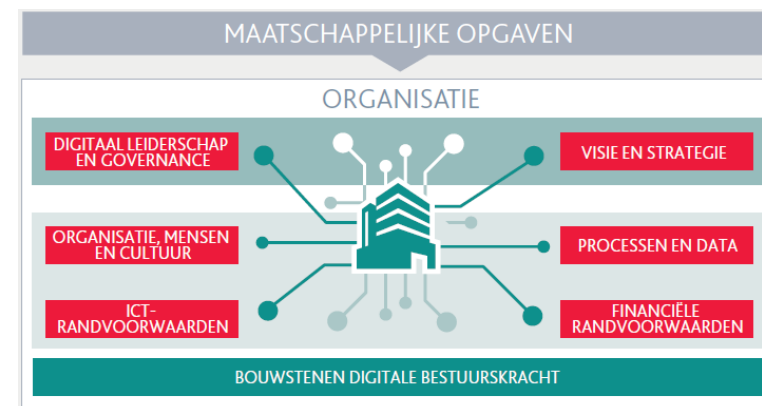
In de nog in te voeren rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag dat door de gemeenteraad zal worden bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten inclusief de mutaties in de reserves. Op basis van een scenario waarin de rechtmatigheidsfouten vergelijkbaar zijn met die in de jaarrekening 2022 zal het college in de rechtmatigheidsverantwoording 2023 concluderen dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

#### 2. Optimaliseren beheersing inkomende gelden SiSa-regelingen gedurende het jaar

Wij zien een landelijke trend dat ministeries steeds vaker een specifieke regeling kiezen voor het verstrekken van subsidies aan decentrale overheden. Het aantal SiSa-regelingen, ook voor uw gemeente, is daardoor toegenomen. Naar verwachting zal deze stijging zich voortzetten. De SiSa-regelingen gaan gepaard met aanvullende administratieve vereisten en een uitgebreide invulwijzer. Dit geeft een hoge druk op de organisatie binnen de gemeente. Wij adviseren u de administratie aan te sluiten op de vereisten ten aanzien van SiSa en gedurende het jaar de benutting van deze rijksmiddelen adequaat te blijven monitoren.

#### 3. Verbeteren van beheersing van opgaven dankzij digitalisering

Omdat burgers en bedrijven steeds verder digitaliseren wordt ook bij gemeenten digitalisering steeds belangrijker. Grote maatschappelijke opgaven als klimaat, energietransitie, woningnood en verminderde koopkracht kunnen ook efficiënter en doelmatiger worden aangepakt met de inzet van digitale middelen. Het is daarom aan te bevelen om serieus en blijvend te investeren in de digitale transformatie van de bedrijfsvoering en het data gedreven werken. Digitalisering is al lang niet meer een taak van de IT-afdeling alleen. Toch zien wij nog niet dat de primaire processen en afdelingen optimaal gebruik maken van digitalisering en het data gedreven werken. En dat terwijl de maatschappelijke opgaven daar wel steeds nadrukkelijker om vragen. Komend controlejaar zullen wij als onderdeel van de controle aandacht schenken aan een volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht. Deze scan is gericht op het vermogen van uw organisatie om door middel van digitalisering zowel de reguliere taken als de maatschappelijke opgaven uit te kunnen voeren. Daarmee krijgt de gemeente inzicht in eventuele aandachtsgebieden om de Digitale Bestuurskracht te optimaliseren.



# 3. Resultaat & financiële positie

- 3.1 Resultaat 2022
- 3.2 Ons beeld van uw financiële positie
- 3.3 Uw financiële positie vergeleken

## 3.1 Resultaat 2022

Resultaat 2022  
ten opzichte van de  
gewijzigde begroting

Het resultaat van uw gemeente over het jaar bedraagt € 10,1 miljoen voordelig. In het onderstaande overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2022	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	7.780	3.395	4.385
Onttrekkingen aan reserves	10.599	12.553	- 1.954
Stortingen in reserves	- 8.246	- 8.463	217
<b>Resultaat</b>	<b>10.092</b>	<b>7.486</b>	<b>2.606</b>

Belangrijkste  
afwijkingen in het  
resultaat 2022

Dit voordeel wordt veroorzaakt door incidentele meevallers, onder andere door de bijdrage vanuit het rijk voor de opvang van Oekraïners en een betaling voor corona compensatie. 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 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

### 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 de paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. 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.

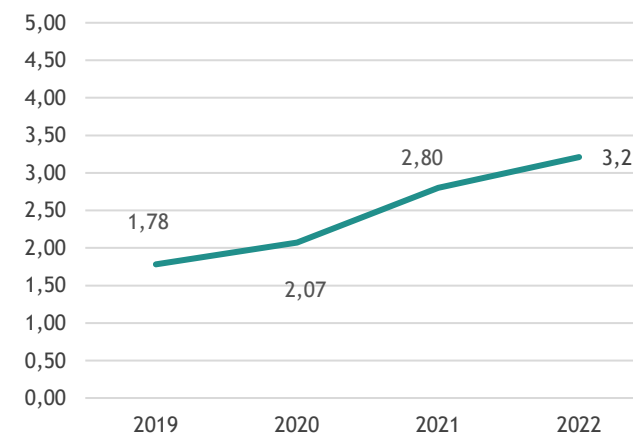
### Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 geldt. 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

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit en zijn de relevante risico's benoemd. De gemeente heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op circa € 14,7 miljoen (2021: circa € 15,6 miljoen). De beschikbare weerstandscapaciteit van uw gemeente bedraagt € 47 miljoen (2021: € 43,6 miljoen). De ratio weerstandsvermogen van de gemeente Weert is 3,16 (2021: 2,80) en is volgens het GTK 2020 'uitstekend' te noemen.

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



Signaleringswaarden GTK 2020 als referentiewaarden

Uw weerstandsvermogen is 'uitstekend'

Solvabiliteitsratio is  
neutraal

### Solvabiliteit

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2022 38,0% (2021: 34,5%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteitsratio ligt tussen de 20% - 50% grens en valt volgens de GTK 2020 in de categorie 'neutraal'.

Netto-schuldquote  
blijft minst risicovol

### Netto schuldquote

De netto schuldquote bedraagt 40,15% (2021: 53,3%). 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. Dit kengetal valt volgens de GTK 2020 in de categorie 'minst risicovol'.

Grondexploitatie  
blijft in de categorie  
minst risicovol

### Ratio grondexploitatie

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van de gemeente is 1,1% (2021: 5,9%). De ratio grondexploitatie ligt lager dan 20% en valt volgens de GTK 2020 in de categorie 'minst risicovol'.

Structurele  
exploitatie  
ruimte  
wordt minst risicovol

### 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 3,48% (2021: -0,01%). Dit betekent dat de financiële ruimte van de gemeente ten opzicht van voorgaand jaar verbeterd is en zich in 2022 identificeert onder de categorie 'minst risicovol'.

Belastingcapaciteit  
wordt minst risicovol

### Belastingcapaciteit

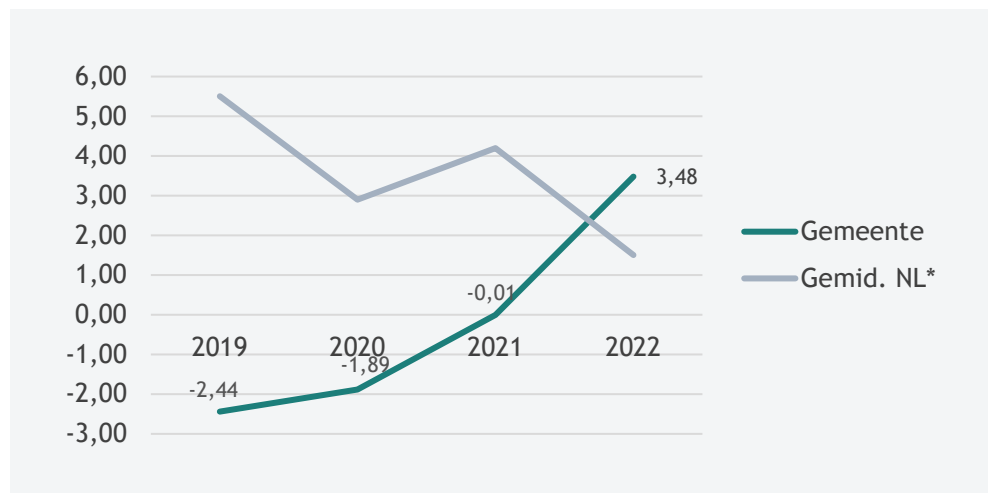
De belastingcapaciteit is in 2022 89,6% (2021: 95,0%) en ligt in lijn met voorgaand jaar en de meerjarige trend. De ratio belastingcapaciteit ligt onder de 95% en valt volgens de GTK 2020 in de categorie 'minst risicovol'.

### Conclusie

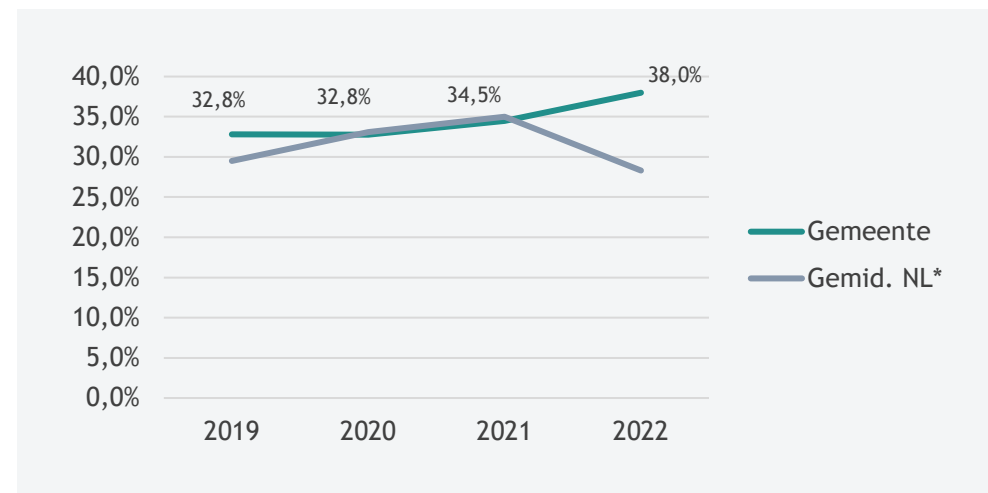
Zoals ook is aangegeven in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag 2022 vallen de ratio's in de GTK 2020 in de categorie 'neutraal' en 'minst risicovol'. Hieruit concluderen wij dat de financiële positie van de gemeente een positief beeld laat zien.

## 3.3 Uw financiële positie vergeleken

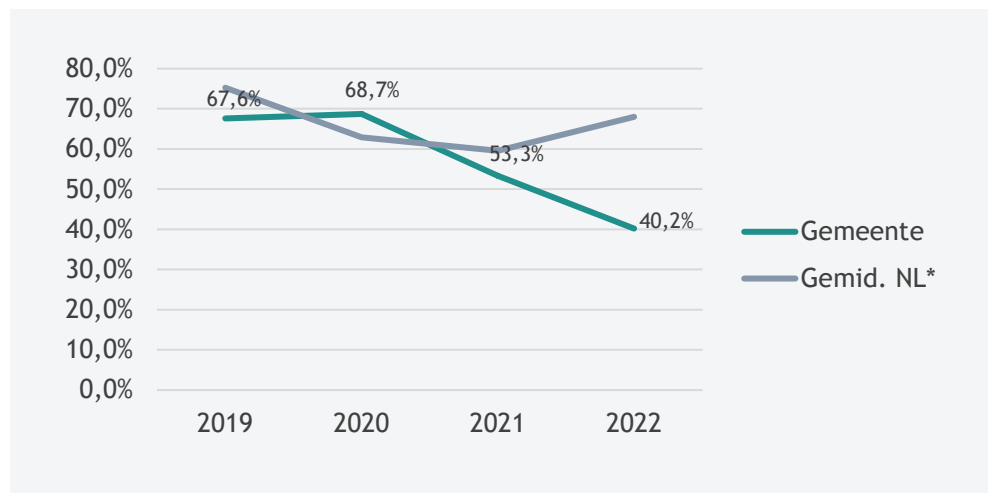
### STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE



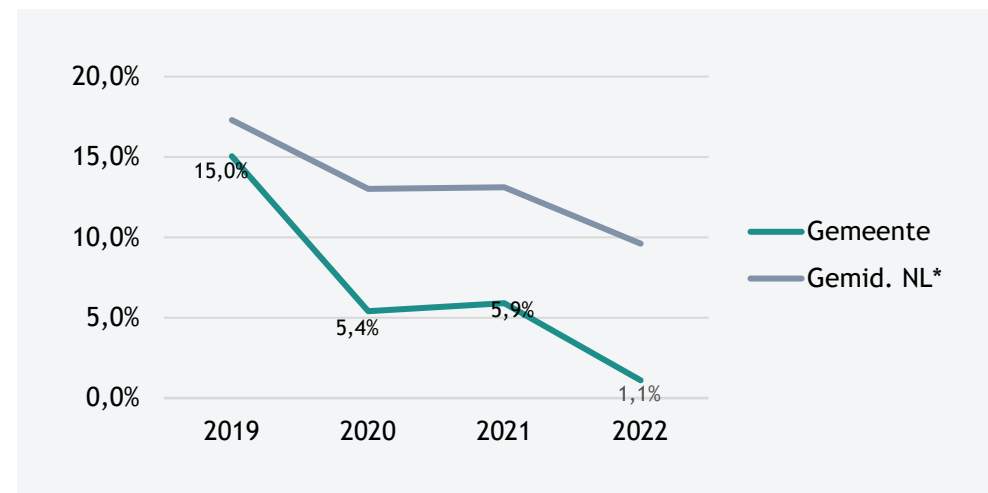
### SOLVABILITEITSRATIO



### NETTO SCHULDQUOTE



### RATIO GRONDEXPLOITATIE



\* De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde voor gemeenten in de categorie 45.000 - 60.000 inwoners. Data gebaseerd op [Databank Financiën Gemeenten \(DFG\) - Financiële kengetallen - 50 000 tot 100 000 inwoners \(findo.nl\)](#). Voor het gemiddelde van het verslaggevingsjaar 2022 hebben we de begrotingscijfers gehanteerd.

# 4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring
- 4.2 Sociaal domein
- 4.3 Ontwikkeling grondexploitaties
- 4.4 EU-aanbestedingen, BBV, WNT en SiSa
- 4.5 Begrotingsrechtmatigheid

De paragrafen “Controleaanpak frauderisico’s” en “Veronderstellingen inzake financiële risico’s in relatie tot de financiële positie” in de controleverklaring

### Verplicht rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

Vanaf het boekjaar 2022 nemen accountants bij wettelijke controles, waaronder de jaarrekeningcontroles bij gemeenten, de paragrafen “Controleaanpak frauderisico’s” en “Veronderstellingen inzake financiële risico’s in relatie tot de financiële positie” op in de controleverklaring. Deze aanpassingen zien toe op het verplicht rapporteren in de controleverklaring over onze controleaanpak ten aanzien van de frauderisico’s en het vermogen om risico’s vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Met het verplicht rapporteren over deze onderwerpen wordt tegemoet gekomen aan een veel gehoorde wens van stakeholders om transparanter te zijn over welke werkzaamheden wij, als uw accountant, hebben uitgevoerd om frauderisico’s en het vermogen om de risico’s vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten, te mitigeren. Per onderwerp rapporteren wij over wat de meest belangrijke frauderisico’s zijn, de inschatting van het college om de risico’s vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en hoe op beide thema’s in de controle is ingespeeld. Uiteraard hebben de onderwerpen fraude en het vermogen om financiële risico’s op te vangen altijd al de aandacht gehad tijdens de accountantscontrole. Door deze zaken nu te beschrijven in de controleverklaring, wordt die aandacht ook expliciet gemaakt.

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico’s en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de gemeente. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico’s en -situaties aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse besproken. Tijdens de controle van boekjaar 2022 betreft dit de volgende risico’s:

- ▶ Ongebruikelijke memoriaalboekingen in de laatste maand van een tussentijdse rapportageperiode resp. het boekjaar dan wel bij het opstellen van de tussentijdse rapportage resp. de jaarstukken;
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in Coda a.g.v. administrator- en superuser-accounts en/of generieke beheeraccounts.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de frauderisico’s en de veronderstellingen inzake de financiële risico’s in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring 2022. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude.

### Frauderisicobeheersing

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie, de NBA, heeft in 2022 een notitie uitgebracht ‘[Frauderisicobeheersing aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#)’. 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 die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op de risico’s en beheersingsmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van de gemeenteraad ten aanzien van de frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico’s en, indien aanwezig, de interne beheersingsmaatregelen om deze frauderisico’s te mitigeren nader te laten onderzoeken door de interne controleafdeling, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoeker.

Transparantie over fraude en continuïteit vraagt om dialoog



Onze werkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering voort te kunnen zetten

### Continuïteit

Feitelijk is het zo dat bij elke gemeente in Nederland de staat garant staat. Met andere woorden: een gemeente kan formeel gezien niet failliet gaan, omdat het Rijk dan moet bijspringen en het Rijk zelf kan niet failliet gaan. Het gevolg hiervan is dat crediteuren en andere stakeholders nooit benadeeld kunnen worden door een faillissement. Desalniettemin is de financiële positie vanuit het perspectief van raadsleden van belang en moet het college van burgemeester en wethouders inzicht geven in hoeverre de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder. Met de invoering van de aangepaste Nederlandse Standaard 700 dienen accountants vanaf dit jaar voor gemeenten in hun controleverklaringen bij jaarrekeningen naast fraude te rapporteren over de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering voort te kunnen zetten.

Lasten sociaal domein  
2022 bedragen circa  
€ 24,2 miljoen

### Sociaal domein in de jaarrekening

De lasten van de gemeente met betrekking tot het sociaal domein bedragen over 2024 circa € 24,2 miljoen. In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

ONDERDEEL	TAAKVELD	2022	2021
Wmo	Maatwerkvoorziening (Wmo), Maatwerkdienstverlening 18+ Geëscaleerde zorg 18+	€ 12,1 miljoen	€ 14,3 miljoen
Jeugdzorg	Maatwerkdienstverlening 18-, Geëscaleerde zorg 18-	€ 11,4 miljoen	€ 10,9 miljoen
Pgb	Maatwerkdienstverlening 18+, Maatwerkdienstverlening 18-	€ 0,7 miljoen	€ 0,6 miljoen
Totaal		€ 24,2 miljoen	€ 25,8 miljoen

Voor zowel de pgb's als de zorg in natura met betrekking tot Wmo en Jeugdzorg hebben we geen fouten of onzekerheden geconstateerd die onze rapporteringtolerantie overschrijden.

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 betreft dit een aandachtspunt in onze controle.

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- ▶ **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- ▶ **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen, etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- ▶ **Prijs:** is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

Deze drie P's zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met uw medewerkers. Tijdens deze gesprekken zijn de uitgangspunten gechallenged. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2022 geactualiseerd. Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd.

Ultimo 2022 is net als voorgaand jaar een voorziening gevormd voor verliesgevende grondexploitaties. Op grond van de geactualiseerde grondexploitaties, waaronder de berekening van de eindwaarden, bedraagt de voorziening voor verliesgevende grondexploitaties € 18,9 miljoen (2021: € 17,2 miljoen). Dit betreft met name de verwachte verliezen bij het afsluiten van de grondexploitaties:

- ▶ Laarveld: € 13,3 miljoen (2021: € 11,4 miljoen)
- ▶ Beekpoort Noord: € 3,5 miljoen (2021: € 3,5 miljoen)
- ▶ Kanaalzone 1: € 2,0 miljoen (2021: € 1,9 miljoen)
- ▶ Kampershoek 2.0: € 0,2 miljoen (2021: € 0,3 miljoen)

In 2022 is € 1,9 miljoen gedoteerd aan de voorziening. Dit komt met name door de doorrekening van inflatiepercentages op Laarveld. Tegenover deze dotatie staat een vrijval van € 0,2 miljoen die met name wordt veroorzaakt door een verlaging van de toekomstige civiele werken op Kampershoek 2.0. Per saldo stijgt de voorziening voor verliesgevende grondexploitaties met € 1,7 miljoen ten opzichte van voorgaand boekjaar. Gezien de boekwaarde ultimo 2022 ad circa € 18,9 miljoen blijft voorzichtigheid geboden gezien de recente renteontwikkelingen.

Tegenover de verliesgevende grondexploitaties bezit uw gemeente ook winstgevende grondexploitaties (verwacht eindresultaat). Dit betreft met name de grondexploitaties:

- ▶ De Kempen uitbreiding: € 3,9 miljoen (2021: € 4,7 miljoen)
- ▶ Centrum-Noord: € 3,8 miljoen (2021: € 3,8 miljoen)
- ▶ Leuken-Noord: € 1,0 miljoen (2021: € 1,3 miljoen)
- ▶ Zevensprong: € 0,6 miljoen (betreft een in 2022 geopende grondexploitatie)
- ▶ Baetenhof/Tungelerdorpsstraat: € 0,4 miljoen (2021: € 0,4 miljoen)
- ▶ J.W. Frisolaan: € 0,3 miljoen (betreft een in 2022 geopende grondexploitatie)
- ▶ Sportstraat en Kapelheuvelstraat gezien omvang (< € 0,1 miljoen) niet verder gespecificeerd.

Voorziening  
verliesgevende  
grondexploitaties

Winstgevende  
grondexploitaties

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 te 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:

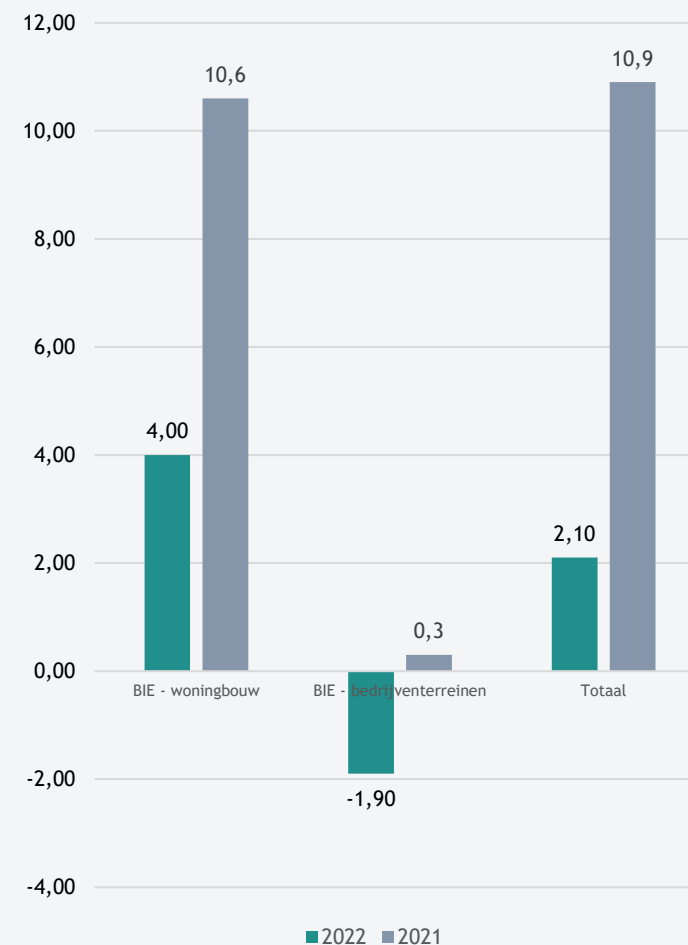
1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Voor de grondexploitaties van de gemeente Weert heeft deze methode geresulteerd in een negatieve tussentijdse winstneming over het jaar 2022 van circa € 0,4 miljoen (2021: positief ad € 0,5 miljoen).

Een uitsplitsing van de bouwgronden in exploitatie naar soort project is in de hiernaast staande grafiek weergegeven.

Tussentijdse winstneming van - € 0,4 miljoen over 2022

ONTWIKKELING NETTO BOEKWAARDE GRONDEXPLOITATIES 2022-2021  
(x € 1 miljoen)



De EU-aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd

BBV wordt nageleefd

### Naleving van EU-aanbestedingsrichtlijnen

Als onderdeel van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spendanalyse. Hierbij hebben wij in totaliteit rechtmatigheidsfouten geconstateerd van circa € 709.000 (2021: € 713.000). Dit betreft:

- Software salarisverwerking: circa € 86.000
- Inhuur Ingenieursdiensten project Kampershoeek: circa € 107.000
- Software basisregistratie, samenlevingszaken en burgerzaken: circa € 516.000

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

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente de wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd.

### Wet Open overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) is voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De openbaarheidsparagraaf Woo moet in de begroting en jaarstukken worden opgenomen via een afzonderlijke paragraaf, zoals de in artikelen 9 en 26 van het BBV genoemde paragrafen. Deze verplichting geldt reeds voor de jaarstukken 2022. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente deze paragraaf heeft opgenomen in de jaarstukken 2022 (paragraaf Bedrijfsvoering).

### Voorziening arbeidskostengerelateerde verplichtingen

In januari 2023 heeft de commissie BBV een uiting gedaan rondom het vraagstuk 'vormen voorziening voor verlofsparen'. Voor het spaarverlof, zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet voor de verplichting een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft de toevoegingen en opnamen van spaarverlof. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo. Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat géén gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen. Bij de analyse van de bovenwettelijke verlofverplichting en of er sprake is van wel of geen gelijke omvang van deze verplichting is het belangrijk het risico van het omzetten naar spaarverlof te betrekken. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot deze verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hierbij geen tekortkomingen geconstateerd.

In de jaarrekening 2022 is daarom een voorziening voor de arbeidskostengerelateerde verplichting opgenomen ad € 981.000 voor het bovenwettelijk verlof en ad € 92.000 voor verlofsparen. Op basis van het overmatig zijn van meer dan 100 bovenwettelijke verlofuren, het voorzien van het overmatige verlof boven 100 bovenwettelijke uren bij de medewerkers jonger dan 60 jaar en het voorzien van het gehele overmatige verlof bij de medewerkers van 60 jaar en ouder schatten wij de voorziening voor overmatige verlofsaldi op € 717.000, derhalve resteert een fout van € 264.000 in de jaarrekening 2022.

WNT-verantwoording  
voldoet aan de  
vereisten

### 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 rechte 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 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 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 2022 van de gemeente niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2022 van de gemeente 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 2022. 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.

Daarnaast wordt in bijlage 1 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2022 ingegaan op de Wet Inburgering 2021. Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarbij de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in de SiSa-bijlage 2022. Uw gemeente beschikt niet over een geformaliseerd M&O-beleid conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. Wij concluderen dan ook dat het M&O-beleid met betrekking tot de Wet Inburgering in 2022 niet toereikend is. Wij wijzen u erop hiermee aan de slag te gaan en het M&O-beleid in het najaar van boekjaar 2023 gereed te hebben.

Wij zien een landelijke trend dat de ministeries steeds vaker een specifieke uitkering kiezen voor het verstrekken van subsidies aan decentrale overheden. Het aantal SiSa-regelingen, ook voor uw gemeente, zijn daardoor exponentieel toegenomen. Dit geeft een hoge druk op de organisatie, de decentrale overheden en de accountantskantoren.

Geen bevindingen  
SiSa-bijlage

M&O-beleid in het  
kader van de Wet  
Inburgering 2021

Exponentiële toename  
aantal SiSa-regelingen

### Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, 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 hieronder voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van de investeringskredieten.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
<b>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</b> (totaal € 868.000)	Betreft overschrijding binnen het taakveld Parkeren als gevolg van de spoedreparatie aan de Urselinengarage (€ 254.000). Daarnaast betreft de overschrijding kosten Vereniging van Eigenaars (VvE) ten behoeve van verschillende parkeergarages (€ 202.000) en hogere kosten door de oorlog in Oekraïne en de confronterende prijsstijgingen als gevolg. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door dekking uit de algemene reserve.	✓	
<b>3. Economische zaken en promotie</b> (totaal € 611.570)	Betreft overschrijding binnen het taakveld Fysieke bedrijfsinfrastructuur met name als gevolg van stijgende kosten binnen de grondexploitatie. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten binnen hetzelfde taakveld.	✓	
<b>6. Zorg, inkomen en participatie</b> (totaal € 179.531)	Betreft een overschrijding binnen het taakveld Samenkracht en burgerparticipatie als gevolg van de opvanglocatie(s) voor vluchtelingen uit Oekraïne. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten binnen hetzelfde taakveld.	✓	
<b>7. Volksgezondheid en milieu</b> (totaal: € 666.004)	Betreft een overschrijding binnen de taakvelden Riolering en Milieubeheer. De overschrijdingen zijn budgetneutraal door direct gerelateerde opbrengsten binnen hetzelfde taakveld.	✓	

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
<b>9. Middelen, bestuur en algemeen beheer</b> (totaal: € 206.177)	Betreft een overschrijding als gevolg van de verkoop aan de Beemdenstraat (€ 550.000) en de afwaardering van de boekwaarde. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten naar aanleiding van de verkoop.	✓	
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b> (totaal: € 142.807)	Betreft overschrijding als gevolg van afboekingen van activa die per 1 januari 2022 niet meer in bezit zijn van de gemeente, betreft naleving wet- en regelgeving en telt derhalve niet mee in ons oordeel.	✓	
<b>Overhead</b> (totaal € 677.439)	Betreft overschrijding als gevolg van de voorziening bovenwettelijk verlof (€ 981.000), betreft naleving wet- en regelgeving en telt derhalve niet mee in ons oordeel.	✓	

Zoals blijkt uit het overzicht is op vijf programma's een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Deze zijn in te delen in de bovenstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse overzicht baten en lasten zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de analyse zoals opgenomen in de programmaverantwoording als onderdeel van het jaarverslag.

### Investeringskredieten

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 kredietoverschrijdingen die onze rapporteringstolerantie overschrijden.

Lastenoverschrijdingen op programma's tellen niet mee in het accountantsoordeel

Geen overschrijdingen investeringskredieten boven rapporteringstolerantie



# Bijlagen

- A [Onze controle](#)
- B [Bevindingen SiSa-bijlagen](#)

# A. Onze controle

## Doel en object van de controle

### 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, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

## Opdracht

### Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 5 september 2022. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het bestuursverslag 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. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 5 september 2022 met kenmerk 'DMe/NBo/SAi/cWi/1049971/2205380'.

## Materialiteit

### 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 € 1.900.000. 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 goedkeuringstolerantie 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

### 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 controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. 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. Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Weert zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

## Controleaanpak

### Controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 5 september 2022 opgenomen. 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. 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 2022 d.d. 14 april 2023.

### Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2022 van de gemeente 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 2022 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

### Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van de gemeente zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de gemeente 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. In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen van de gemeente om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

## Strekking van de controleverklaring

## Continuïteit

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

De grondslagen van de jaarrekening 2022 zijn aanvaardbaar

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De jaarstukken 2022 van uw gemeente bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2022 (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 belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2022. In 2022 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.

### 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. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze management letter 2022 d.d. 14 april 2023. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Gedurende 2023 heeft de organisatie bewust nog geen zichtbare opvolging gegeven aan de door ons gerapporteerde bevindingen ten aanzien van uw automatiseringsomgeving, dat betreft een eigen keuze. De conclusie dat wij niet volledig kunnen steunen op de financiële applicatie blijft evenals voorgaande jaren onveranderd. Dit betreft ook een landelijk beeld, de gemeente Weert 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 2023 zullen wij de follow-up beoordelen.

## B. Bevindingen SiSa-bijlagen

### Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Weert heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

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

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
JenV A5B	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme (SiSa tussen medeoverheden)			
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (SiSa tussen medeoverheden)			
JenV A13	Regeling specifieke uitkering naleving controle coronatoegangsbewijzen			
JenV A14B	Regeling specifieke uitkering Gemeente in verband met de versterking van de lokale [...] radicalisering, (gewelddadig) extremisme en terrorisme 2022 (SiSa tussen medeoverheden)			
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			
JenV A9B	Regeling specifieke uitkering Gemeente in verband met de versterking van de lokale [...] radicalisering, (gewelddadig) extremisme en terrorisme 2021 (SiSa tussen medeoverheden)			
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021			
BZK C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen			
BZK C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen			
BZK C41B	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)			
BZK C55	Aanpak energiearmoede			
BZK C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen			
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			

## B. Bevindingen SiSa-bijlage (2/2)

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen			
OCW D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden			
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021			

Uw gemeente beschikt niet over een geformaliseerd M&O-beleid conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. Wij concluderen dan ook dat het M&O-beleid met betrekking tot de Wet Inburgering in 2022 niet toereikend is. Wij wijzen u erop hiermee aan de slag te gaan en het M&O-beleid in het najaar van boekjaar 2023 gereed te hebben.



bdo.nl