

Ve st ekk e	U tke ngcode	Ve antwo d ngopl cht ge (numme)	Ve antwo d ngopl cht ge (naam)	Ve antwo d ngson tva ng	Ind cato	Ind cato	Ind cato	Ind cato	Ind cato
JenV	A7	Spec f eke u tke ng Regel ng spec f eke u tke ng t jdel jke onde steun ng toez cht en handhav ng Ontvange Gemeenten			Bested ng (aa T-1, 15-31 decembe 2020)	Bested ng (jaa T, 1 janua 30 septembe 2021)	P o ect afge ond n (jaa T)? (Ja/Nee)	Bested ng (jaa T) (gedeel tel k) ve antwo d o.b.v. voo lop ge toekenn ngen? (Ja/Nee)	Eventuele toel cht ng als b j de vo ge nd cato "nee" s ngevuld
					Aa d cont ole R Ind cato A7/01	Aa d cont ole R Ind cato A7/02	Aa d cont ole n.v.t. Ind cato A7/03	Aa d cont ole n.v.t. Ind cato A7/04	Aa d cont ole n.v.t. Ind cato A7/05
JenV	A7	060917	Gemeente Hee len	010021 (JenV)	€ 28.224	€ 214.019,Ja		Nee	

Heerlen

Aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,

Datum
22 juni 2022

Uw kenmerk

Onderwerp
Jaarverantwoording SiSa 2021

Ons kenmerk

Bijlage(n):

- Jaarstukken
- Bijlage verantwoordingsinformatie
- Controleverklaring
- Verslag van Bevindingen

Doel: Middelen –
team financiën E&M

Hierbij treft u de verantwoording over de specifieke uitkeringen van 2021 aan. De verantwoording bestaat uit de jaarstukken, zijnde de jaarrekening en het jaarverslag als bedoeld in artikel 17a, eerste lid, onderdeel a van de Financiële-verhoudingswet, en de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 17a, eerste lid, onderdeel b van de Financiële-verhoudingswet.

De aangeleverde Excel-bestanden zijn inhoudelijk gelijk aan de SiSa-bijlage, zoals opgenomen in de jaarrekening en aan de tabel met fouten en onzekerheden in het verslag van bevindingen van de accountant.

De jaarstukken zijn d.d. 22 juni 2022 door de gemeenteraad vastgesteld.

5.1.2e

Namens het college van burgemeester en wethouders,

045 5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

de burgemeester,
R. Wever

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de gemeenteraad van de gemeente Heerlen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeente Heerlen op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het controleprotocol.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2021.
- De balans per 31 december 2021.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 23februari 2022 en het Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heerlen 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).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 4.500.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met het besluit d.d. 23 februari 2022.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de gemeenteraad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 200.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag en de bijlage, waaronder:
 - de bestuurssamenvatting;
 - de programmamaverantwoording;
 - de paragrafen;
 - de bijlage restant investeringsbudgetten 2021 naar 2022.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 23 februari 2022, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Maastricht-Airport, 1 juli 2022

5.1.2e

Deloitte Accountants B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

5.1.2e

5.1.2e



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2021



Berichtgeverinformatie

Vul in het tabblad 'Overzicht uitkeringen' de informatie in waarop de tabel/het rapport van bevindingen betrekking heeft.

Type overheidslaag

Gemeente

Naam berichtgever

Gemeente Heerlen

Berichtgevercode

0917

Rapportage-periode

2021

Vindplaats Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina 30

Strekking controleverklaring rechtmatigheid vul hier de strekking van de accountantsverklaring Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid vul hier de strekking van de accountantsverklaring Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2021

Nr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving		€ 0	nvt
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving		€ 0	nvt
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen		€ 0	nvt
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen		€ 0	nvt
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek		€ 0	nvt
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek		€ 0	nvt
C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls		€ 0	nvt
C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls		€ 0	nvt
C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen		€ 0	nvt
C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen		€ 0	nvt
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen		€ 0	nvt
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen		€ 0	nvt
C47	Vo kshuisvesting		€ 0	nvt
C47	Vo kshuisvesting		€ 0	nvt
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire		€ 0	nvt
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire		€ 0	nvt

C70	Koploperregio evenredige verdeling huisvesting aandachtsgroepen		€ 0	nvt
C70	Koploperregio evenredige verdeling huisvesting aandachtsgroepen		€ 0	nvt
D1	Regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten		€ 0	nvt
D1	Regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten		€ 0	nvt
D1A	Regionaal programma voortijdig schoolverlaten		€ 0	nvt
D1A	Regionaal programma voortijdig schoolverlaten		€ 0	nvt
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)		€ 0	nvt
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)		€ 0	nvt
D10	Volwasseneneducatie		€ 0	nvt
D10	Volwasseneneducatie		€ 0	nvt
D11	Regeling specifieke uitkering extra financiële middelen RMC-functie		€ 0	nvt
D11	Regeling specifieke uitkering extra financiële middelen RMC-functie		€ 0	nvt
D12	Regionale meld- en coördinatiefunctie		€ 0	nvt
D12	Regionale meld- en coördinatiefunctie		€ 0	nvt
D12A	Regionaal programma voortijdig schoolverlaten		€ 0	nvt
D12A	Regionaal programma voortijdig schoolverlaten		€ 0	nvt
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwjsvertragingen		€ 0	nvt
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwjsvertragingen		€ 0	nvt
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï		€ 0	nvt
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï		€ 0	nvt
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021		€ 0	nvt
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021		€ 0	nvt
F1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding		€ 0	nvt
F1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding		€ 0	nvt
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie		€ 0	nvt
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie		€ 0	nvt
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt

G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2021		€ 0	nvt
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen		€ 0	nvt
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen		€ 0	nvt

G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen		€ 0	nvt
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen		€ 0	nvt
G4	Tozo 2		€ 0	nvt
G4	Tozo 2		€ 0	nvt
G4	Tozo 3		€ 0	nvt
G4	Tozo 3		€ 0	nvt
G4	Tozo 4		€ 0	nvt
G4	Tozo 4		€ 0	nvt
G4	Tozo 5		€ 0	nvt
G4	Tozo 5		€ 0	nvt
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden schulden levensonderhoud in jaar T		€ 0	nvt
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden schulden levensonderhoud in jaar T		€ 0	nvt
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T		€ 0	nvt
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T		€ 0	nvt
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Fout	€ 0	nvt
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	Onzekerheid	€ 0	nvt
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Fout	€ 0	nvt
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kw jtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	Onzekerheid	€ 0	nvt
G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kw jtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	Fout	€ 0	nvt

G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	Onzekerheid	€ 0	nvt
H1	Ministeriële regeling heroïnebehandeling		€ 0	nvt
H1	Ministeriële regeling heroïnebehandeling		€ 0	nvt
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport		€ 0	nvt
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport		€ 0	nvt
H7	Regeling specifieke uitkering aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling		€ 0	nvt
H7	Regeling specifieke uitkering aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling		€ 0	nvt
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022		€ 0	nvt
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022		€ 0	nvt
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken		€ 0	nvt
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken		€ 0	nvt
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden		€ 0	nvt
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden		€ 0	nvt



Ministerie van Justitie en Veiligheid

> Retouradres Postbus 20301 2500 EH Den Haag

Gemeente Heerlen
T.a.v. college van Burgemeester en Wethouders
Postbus 1
6400 AA HEERLEN

Geacht college van Burgemeester en Wethouders,

Het Rijk stelt op basis van uw aangeleverde SiSa verantwoording met deze beschikking het definitieve bedrag vast van een eerder aan u toegekende specifieke uitkering en informeert u hierbij over de eventueel benodigde terugbetaling.

BETROKKEN PARTIJEN

VERSTREKT DOOR	Minister van Justitie en Veiligheid
TOEGEKEND AAN	College van B&W van de gemeente Heerlen
DATUM	10 januari 2023

REGELING

KENMERK TOEKENNING	3187486
NAAM	Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving
CODERING	A7
TOEGEKEND BEDRAG	€ 278.111,52
JAAR	2020 t/m 2021

VERANTWOORDING

SISA-BIJLAGE	N.v.t.
ACCOUNTANTSCONTROLE	N.v.t.
VERANTWOORD BEDRAG	€ 242.243,00

VERANTWOORDE PRESTATIE Kostenbestrijding van in dienst genomen werknemers en ter beschikking gestelde arbeidskrachten die tijdelijk een deel van de toezicht- en handhavingstaken hebben uitgevoerd of rechtstreekse ondersteuning hebben geboden.

EINDVERANTWOORDING Ja

VASTSTELLING

JAAR 2020 t/m 2021

VASTGESTELD BEDRAG € 242.243,00

TERUGVORDERING

TERUGVORDERING € 35.868,00

WIJZE VAN VORDERING De vorderingenadministratie wordt gevoerd door ons Centrum Financiële Administratie (CFA GVKA) te Utrecht. Indien er een terugvorderingsbedrag vermeld is ontvangt u van het CFA GVKA binnen 10 werkdagen na dagtekening van deze brief een factuur met de betaalgegevens.

CORRESPONDENTIE

Voor procesmatige en inhoudelijke vragen over deze regeling kunt u contact opnemen via coronabanen@minjenv.nl

Voor vragen over de verantwoordingsprocedure kunt u contact opnemen via postbusibi@minbzk.nl

BEKRACHTIGING

De Minister van Justitie en Veiligheid,
namens deze.

5.1.2e

Overeenkomstig de Algemene wet bestuursrecht kan tegen deze beschikking schriftelijk bezwaar worden gemaakt door degene wiens belang rechtstreeks bij deze beschikking betrokken is. Daartoe moet binnen zes weken na de dag van verzending van deze beschikking een bezwaarschrift worden ingediend bij de minister van Justitie en Veiligheid.

Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en ten minste te bevatten de naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van deze beschikking alsmede de reden(en) waarom de beschikking niet juist wordt gevonden. Verzocht wordt bij het bezwaarschrift een kopie van deze beschikking en eventueel andere op de zaak betrekking hebbende stukken te voegen. Het bezwaar schort de werking van deze beschikking niet op.

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A13	Specifieke uitkering Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen			Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Ontvanger Gemeenten			Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.
					Indicator A13/01	Indicator A13/02	Indicator A13/03	Indicator A13/04	Indicator A13/05
JenV	A13	060917	Gemeente Heerlen	010021 JenV	€ 12.624	Nee	€ 0	€ 0	Ja

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A17	Specifieke uitkering: Regeling specifieke uitkering voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit Ontvanger:			Besteding (jaar T) Aard controle: R Indicator: A17/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle: n.v.t. Indicator: A17/02	Project afgerond in jaar T (Ja/Nee) Aard controle: n.v.t. Indicator: A17/03	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld Aard controle: n.v.t. Indicator: A17/04
JenV	A17	060917	Gemeente Heerlen	010021 JenV	€ 0	€ 0	Nee	



31 AUG. 2023

Digitale minuut: SUBP OEKG 111 - 140 vaststellingen - 4796890**Organisatieonderdeel**
BD-DGSenB-DARC**Behandelaar zaak**
5.1.2e - BD/DGSB/DARC/SUBP**Werkstroomeigenaar**
5.1.2e - BD/DGSB/DARC/
SUBP**Datum en tijd aangeboden**
31-08-2023 om 12:43**OEKG129-2022V Gemeente Heerlen Vaststellingsbeschikking SPUK SiSa A16****Behandelen - 5.1.2e** - BD/NOO/SIPC**Tekenklaar maken & verzenden - Secretariaat NOO**

Externe id's:

Instructie: -

Toelichting op -

documenten:

Werkstroomverloop**Eindparaaf - 5.1.2e** - BD/NOO/SB

31-08-2023 09:50

**Afstemmen - 5.1.2e** - BD/NOO/SIPC

30-08-2023 23:18

**Afstemmen - 5.1.2e** - BD/NOO/SIPC

30-08-2023 16:57

**Afstemmen - Accoderingsteam NOO behandeld door 5.1.2e** - BD/NOO/OO

30-08-2023 15:37

**Document 'sisa_2022_060917_Gemeente_Heerlen_Verslag_van_Bevindingen.pdf' toegevoegd door 5.1.2e** - BD/DGSB/DARC/SUBP

29-08-2023 15:38

**Document 'sisa_2022_060917_Gemeente_Heerlen_Controleverklaring.pdf' toegevoegd door 5.1.2e** - BD/DGSB/DARC/SUBP

29-08-2023 15:38

**Document 'sisa_2022_060917_Gemeente_Heerlen_Aanbiedingsbrief.pdf' toegevoegd door 5.1.2e** - BD/DGSB/DARC/SUBP

29-08-2023 15:38



Document 'JenV_SU_A16_data_060917_Gemeente_Heerlen.xlsx' toegevoegd door 5.1.2e
- BD/DGSB/DARC/SUBP
29-08-2023 15:38



Document 'Gescande minuut (25-11-2022 14-29).pdf' toegevoegd door 5.1.2e - BD/
DGSB/DARC/SUBP
29-08-2023 15:38



Document 'Checklist SiSa A16 verantwoording.xlsx' toegevoegd door 5.1.2e - BD/DGSB/
DARC/SUBP
29-08-2023 15:38



Document 'OEKG129-2022V Gemeente Heerlen Vaststellingsbeschikking SPUK SiSa A16.docx'
toegevoegd door 5.1.2e - BD/DGSB/DARC/SUBP
29-08-2023 15:38



> Retouradres Postbus 20301 2500 EH Den Haag

Gemeente Heerlen
T.a.v. college van Burgemeester en Wethouders
Postbus 1
6400 AA Heerlen

Geacht college van Burgemeester en Wethouders,

Uw gemeente heeft in 2022 een gewaardeerde bijdrage geleverd aan het opvangen van Oekraïense ontheemden. Ik ben U daar zeer erkentelijk voor.

Het Rijk stelt op basis van uw aangeleverde SiSa verantwoording met deze beschikking het definitieve bedrag vast van een eerder aan u toegekende specifieke uitkering en informeert u hierbij over de eventuele nabetaling of benodigde terugbetaling.

BETROKKEN PARTIJEN

VERSTREKT DOOR	Staatssecretaris van Justitie en Veiligheid
TOEGEKEND AAN	College van B&W van de Gemeente Heerlen
KENMERK	OEKG129-2022V
DATUM	31 augustus 2023

REGELING

NAAM UITKERING	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne
CODERING	A16
JAAR	2022

VOORSCHOT

TOTAALBEDRAG TOEKENNING € 1.304.500,00

Kenmerk toekenning	Datum	Bedrag
4046095	13 november 2022	€ 1.304.500,00

VERANTWOORDING

SISA-BIJLAGE	Geen bijzonderheden.
ACCOUNTANTSCONTROLE	Geen bijzonderheden.
VERANTWOORD BEDRAG	€ 1.546.564,00
VERANTWOORDE PRESTATIE	Acute opvang en verstrekkingen vanwege de oorlogssituatie in Oekraïne.
EINDVERANTWOORDING	Nee

VASTSTELLING

JAAR	2022
VASTGESTELD BEDRAG	€ 1.546.564,00

NABETALING

NABETALING	€ 242.064,00
WIJZE VAN BETALING	U heeft reeds een voorschot van € 1.304.500,00 ontvangen. Het resterende bedrag zal binnen 6 weken worden overgemaakt op rekeningnummer NL73INGB0672814471, ten name van Gemeente Heerlen, onder vermelding van 'Nabetaling SPUK A16 Oekraïne opvang ontheemden jaar 2022'.

CORRESPONDENTIE

Voor procesmatige en inhoudelijke vragen over deze regeling kunt u contact opnemen via PostbusNOO@minjenv.nl

Voor vragen over de verantwoordingsprocedure kunt u contact opnemen via postbusibi@minbzk.nl

BEKRACHTIGING

De Staatssecretaris van Justitie en Veiligheid,
namens deze,

5.1.2e

Overeenkomstig de Algemene wet bestuursrecht kan tegen deze beschikking schriftelijk bezwaar worden gemaakt door degene wiens belang rechtstreeks bij deze beschikking betrokken is. Daartoe moet binnen zes weken na de dag van verzending van deze beschikking een bezwaarschrift worden ingediend bij de minister van Justitie en Veiligheid, t.a.v. Directie Wetgeving en Juridische Zaken, Sector Juridische Zaken, Postbus 20301, 2500 EH Den Haag.

Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en ten minste te bevatten de naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van deze beschikking alsmede de reden(en) waarom de beschikking niet juist wordt gevonden. Verzocht wordt bij het bezwaarschrift een kopie van deze beschikking en eventueel andere op de zaak betrekking hebbende stukken te voegen. Het bezwaar schort de werking van deze beschikking niet op.

5.1.2e - BD/DGSB/DARC/JIZ

Van: Controle-CTB
Verzonden: donderdag 16 november 2023 13:17
Aan: 5.1.2e
Onderwerp: RE: Vaststelling SPUK A13 Coronabanen

Beste,

Dank voor uw reactie.

Hiermee weten wij voldoende en kunnen we overgaan tot vaststelling. De vaststellingsbeschikking zult u binnen een aantal weken per post van ons ontvangen.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e
 Adviseur

.....
Ministerie van Justitie en Veiligheid
Directie Eigenaarsadvisering

Turfmarkt 147 | 2511 DP | Den Haag
 Postbus 20301 | 2500 EH | Den Haag

.....
 M 06 5.1.2e
 5.1.2e @minjenv.nl
www.rijksoverheid.nl/jenv

.....
Voor een rechtvaardige en veilige samenleving

Van: 5.1.2e @heerlen.nl>
Verzonden: vrijdag 10 november 2023 12:13
Aan: Controle-CTB <controlectb@minjenv.nl>
Onderwerp: RE: Vaststelling SPUK A13 Coronabanen

Beste,

Zoals hieronder te zien in afstemming met de betrokken afdeling en collega's dient de indicator A13/02 op 'ja' komen te staan. Eindverantwoording is daarmee dan wel juist en kan op 'ja' blijven staan.

Hopelijk voldoende zo.

Groet uit Heerlen,

5.1.2e

Financieel concern adviseur II

Heerlen

Gemeente Heerlen, Domein Middelen, postbus 1, 6400 AA Heerlen, bezoekadres: Geleenstraat 25
 Heerlen, telefoonnummer: (06) 5.1.2e

5.1.2e

Van: 5.1.2e [<@heerlen.nl>](mailto:@heerlen.nl)

Verzonden: vrijdag 10 november 2023 12:08

Aan: 5.1.2e [<@heerlen.nl>](mailto:@heerlen.nl); 5.1.2e

[<@heerlen.nl>](mailto:@heerlen.nl)

Onderwerp: RE: Vaststelling SPUK A13 Coronabanen

Hallo 5.1.2 ,

Dit had inderdaad moeten zijn: Zelfstandige uitvoering: Ja.
Er is geen sprake geweest van besteding van mede overheden.

Mocht er meer informatie nodig zijn of verdere afstemming dan hoor ik het graag,

Groet uit Heerlen,

5.1.2e

Financieel Administratief Medewerker I

Heerlen

Gemeente Heerlen, Domein Middelen, Team Maatschappij, postbus 1, 6400 AA Heerlen, bezoekadres: Geleenstraat 25 te Heerlen, telefoonnummer: (045) 5.1.2e

Van: 5.1.2e [<@heerlen.nl>](mailto:@heerlen.nl)

Verzonden: woensdag 8 november 2023 15:34

Aan: 5.1.2e [<@heerlen.nl>](mailto:@heerlen.nl); 5.1.2e

[<@heerlen.nl>](mailto:@heerlen.nl)

Onderwerp: FW: Vaststelling SPUK A13 Coronabanen

Hoi 5. en 5.1.2e ,

Gisterenavond ontving ik bijgaande mail over de A13 regeling. Wij hebben bij de invul van 2022 de gevraagde indicatoren (zie hieronder) A13/02 zelfstandige uitvoering "Nee" en A13/5 eindverantwoording op "Ja" staan. Nu vraagt het ministerie of dit terecht is gezien ze verwachten dat wij bij uitvoering bij derden de kosten gaan/ moeten opvoeren in de sisa 2023. Dit zou kunnen, de vraag is krijgen wij van onze externe uitvoerder nog gegevens die hiertoe kunnen worden ingevuld?

Zoals te zien is enkel het doorgeven vanuit mijn kant voldoende voor nu en zullen de regelingen worden opgenomen in de te verantwoorden lijst. Als we het wel conform hebben ingevuld geldt bovenstaande vraag: krijgen we nog gegeven van deze derde partij?

Alvast bedankt voor jullie reactie.

Groet uit Heerlen,

5.1.2e

Financieel concern adviseur II

Heerlen

Gemeente Heerlen, Domein Middelen, postbus 1, 6400 AA Heerlen, bezoekadres: Geleenstraat 25 Heerlen, telefoonnummer: (06) 5.1.2e

Van: Controle-CTB <controlectb@minjenv.nl>

Verzonden: dinsdag 7 november 2023 17:44

Onderwerp: Vaststelling SPUK A13 Coronabanen

You don't often get email from controlectb@minjenv.nl. [Learn why this is important](#)

Deze e-mail komt van een externe partij. Open geen documenten en klik niet op links tenzij u de e-mail verwacht en zeker weet dat de inhoud veilig is! Neem bij twijfel contact op met de helpdesk.

Beste lezer,

U ontvangt deze e-mail naar aanleiding van de door ons ontvangen SiSa-verantwoordingsdata 2022 met betrekking tot de Regeling specifieke uitkering naleving controle coronatoegangsbewijzen 2022 A13.

Gezien uw opgave bij indicator A13/05 constateren wij dat u in de veronderstelling bent dat dit de eindverantwoording betreft. Echter conform de regeling, zoals ook vermeld in de beschikking, is er sprake van een bestedingsperiode van 1-1-2022 t/m 26-3-2022. Middels SiSa systematiek dient (conform artikel 17a van de financiële verhoudingswet) de eigen besteding dan met SiSa 2022 per 15-7-2023 te zijn verantwoord en de (niet gerealiseerde) besteding van de medeoverheden (met de 'correctie indicator jaar T-1) met SiSa 2023 per 15-7-2024.

Gezien er volgens uw opgave bij indicator A13/02 sprake is van niet-zelfstandige uitvoering wordt conform SiSa-systematiek de eindverantwoording van niet-zelfstandig uitvoerende hoofdaanvragers pas per 15-7-2024 verwacht en wordt de door u geleverde verantwoording door ons nog niet als eindverantwoording beschouwd.

Kunt u aangeven of wellicht abusievelijk de indicator A13/02 (zelfstandige uitvoering) op 'nee' - óf abusievelijk de indicator A13/05 (eindverantwoording) op 'ja' is gezet?

Indien er geen sprake is van een vergissing, kunt u dan aangeven of de doorverstrekking aan medeoverheden wel of niet middels SiSa-verantwoording (via CBS) aan u zijn/worden verantwoord?

Indien uw gemeente werkelijk niet-zelfstandig uitvoerend is geweest en er sprake is van SiSa-verantwoording van medeoverheden (of wanneer hier nog enige twijfel over bestaat), is ons voorstel om momenteel nog niet over te gaan tot vaststelling. De verantwoordingsregel voor SiSa 2023 voor uw gemeente zullen we dan volgend jaar openstellen, zodat we dan kunnen vaststellen op basis van de verantwoording van volgend jaar.

Alvast dank voor uw reactie.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Adviseur

.....
Ministerie van Justitie en Veiligheid

Directie Eigenaarsadvisering

Turfmarkt 147 | 2511 DP | Den Haag

Postbus 20301 | 2500 EH | Den Haag

.....
M 06 5 1.2e

5.1.2e @minjenv.nl

www.rijksoverheid.nl/jenv

.....
Voor een rechtvaardige en veilige samenleving

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden

aan het elektronisch verzenden van berichten.

Ministerie van Justitie en Veiligheid

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Ministry of Justice and Security

Aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,

Datum
29 juni 2023

Uw kenmerk

Onderwerp
Jaarverantwoording SiSa 2022

Ons kenmerk

Bijlage(n):

- Jaarstukken
- Bijlage verantwoordingsinformatie
- Controleverklaring
- Verslag van Bevindingen

Domein Middelen –
team financiën E&M

Hierbij treft u de verantwoording over de specifieke uitkeringen van 2022 aan. De verantwoording bestaat uit de jaarstukken, zijnde de jaarrekening en het jaarverslag als bedoeld in artikel 17a, eerste lid, onderdeel a van de Financiële-verhoudingswet, en de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 17a, eerste lid, onderdeel b van de Financiële-verhoudingswet.

De aangeleverde Excel-bestanden zijn inhoudelijk gelijk aan de SiSa-bijlage, zoals opgenomen in de jaarrekening en aan de tabel met fouten en onzekerheden in het verslag van bevindingen van de accountant.

De jaarstukken zijn d.d. 28 juni 2023 door de gemeenteraad vastgesteld.

5.1.2e

Namens het college van burgemeester en wethouders,

045 5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

de burgemeester,
R. Wever

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de gemeenteraad van de gemeente Heerlen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeente Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeente Heerlen op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2022.
- De balans per 31 december 2022.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol inclusief normenkader 2022 zoals op 15 februari 2023 vastgesteld door de gemeenteraad en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heerlen 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).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 4.900.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met het besluit d.d. 15 februari 2023.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de gemeenteraad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 200.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het college van burgemeester en wethouders in 2023 een vernieuwde opzet van de frauderisicoanalyse doorvoert. Ten tijde van onze controle is deze onderhanden, waardoor wij enkel van de conceptversie kennis hebben genomen.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscodes, klachtenregeling, melding vermoeden misstanden en het onderzoeksprotocol Integriteitsschendingen. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- Wij hebben een frauderisico geïdentificeerd voor het ingrijpen van het college van burgemeester en wethouders en het management in de interne beheersing van de gemeente Heerlen.
- Wij hebben onze controlewerkzaamheden ten aanzien van dit frauderisico gericht op een evaluatie van de opzet en de implementatie van de relevante interne-beheersingsmaatregelen om het risico te beperken.
- Daarnaast hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd, waaronder het toetsen van (handmatige) journaalboekingen, de onderbouwing van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering, het beoordelen van schattingen op tendenties (inclusief een retrospectieve beoordeling van significante schattingen uit het vorige boekjaar en de onderbouwing van de tijdens het opstellen van de jaarrekening aangebrachte aanpassingen).

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij het college van burgemeester en wethouders, het financieel management en de gemeenteraad.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeente door inlichtingen in te winnen bij het management en het lezen van notulen.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het controleprotocol als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeente onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Gezien de aard van de activiteiten van de gemeente en de complexiteit van het BBV, bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.

Ten aanzien van de wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de gemeente dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management en het college van burgemeester en wethouders, en, in voorkomend geval, de gemeenteraad vragen of de entiteit dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

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

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij - rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van € 4.900.000 - een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de in de begroting 2023 opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" waaruit geen aanvullende risico's blijken ten opzichte van de jaarrekening.
- Het inwinnen van inlichtingen bij de gemeenteraad en college van burgemeester en wethouders en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van de door de gemeenteraad en college van burgemeesters en wethouders verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing".

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing". De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit de verslaggevingsvoorschriften BBV passend voor de gemeente Heerlen.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de leeswijzer, beleid, programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

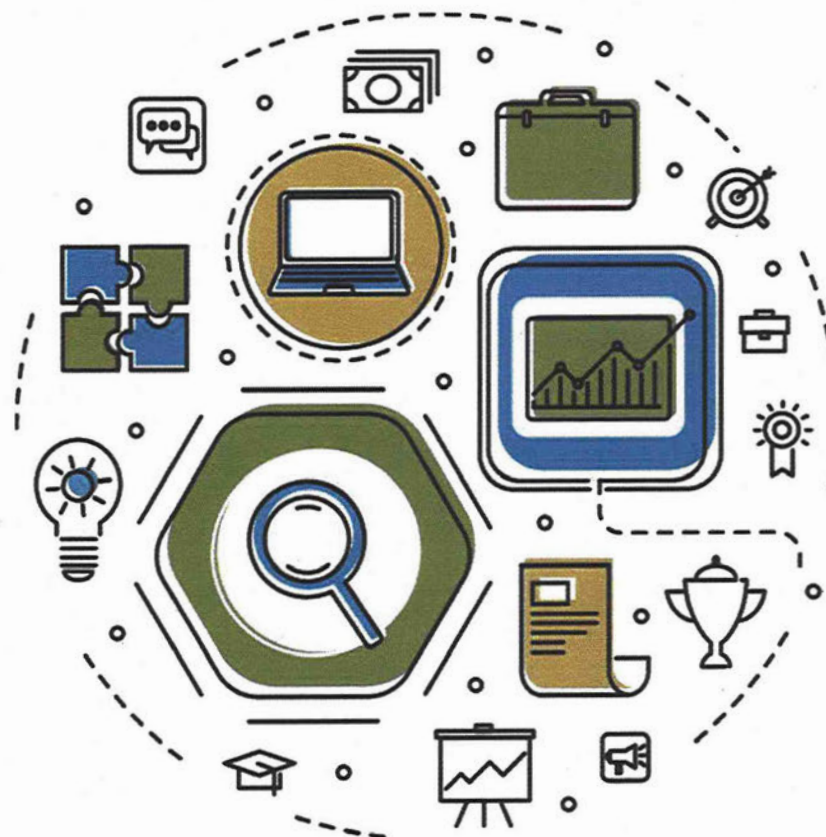
Maastricht Airport, 21 juni 2023

Deloitte Accountants B.V.

5.1.2e

Paraaf voor identificatiedoeleinden:
5.1.2e

5.1.2e



Accountantsverslag 2022

Gemeente Heerlen

21 juni 2023



Aan de leden van de
gemeenteraad
van de gemeente Heerlen
Postbus 1
6400 AA HEERLEN

Datum
21 juni 2023

Ons kenmerk
2306281F57/LK

Behandeld door

5.1.2e

Tel: 06 5.1.2e
5.1.2 @deloitte.nl

5.1.2e

Tel: 06 5.1.2e
5.1. @deloitte.nl

5.1.2e

Tel: 06 5.1.2e
5.1. @deloitte.nl

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Heerlen. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2022 van de gemeente Heerlen.

Bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Heerlen hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerlen. Wij hebben bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging, gedateerd d.d. 14 april 2023.

Wij bespreken onze bevindingen met het audit committee

Wij bespreken dit accountantsverslag op 6 juni 2023 tijdens de bijeenkomst met de Commissie Wfa en zullen dan ook uw vragen beantwoorden. De inhoud van dit verslag is door ons afgestemd met het bestuur en met de ambtelijke organisatie.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

5.1.2e

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte Accountants B.V.
Amerikalaan 110
6199 AE Maastricht Airport
Postbus 1864
6201 BW Maastricht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9901
www.deloitte.nl

Inhoudsopgave

<u>Bestuurlijke samenvatting</u>	4
• <u>Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen</u>	5
• <u>Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring</u>	7
 <u>Bevindingen jaarrekening</u>	 9
• <u>De financiële positie van uw gemeente</u>	10
• <u>De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle</u>	14
 <u>Interne beheersing</u>	 20
• <u>De belangrijkste bevindingen inzake de interne beheersing</u>	21
 <u>Overige aangelegenheden</u>	 22
• <u>Overige aangelegenheden</u>	23
 <u>Bijlagen</u>	 24
• <u>Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen</u>	25
• <u>Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle</u>	26
• <u>Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen</u>	27
• <u>Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage</u>	28
• <u>Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	32

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken inzake het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid ervan. Er bestaan geen verschillen van inzicht met het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde grondslagen, de verslaggeving, of de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden. Na onze controle resteren er geen controleverschillen groter dan onze rapporteringstolerantie van € 200.000.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 4,9 miljoen, respectievelijk € 14,7 miljoen.

Financiële positie

- De financiële positie ultimo 2022, uitgedrukt in de solvabiliteit (eigen vermogen/totaal vermogen), is gestegen ten opzichte van 2021 (van 9,6% naar 12,6%). Verder zijn ook de kengetallen voor de netto schuldquote (2022: 73,1% en 2021: 76,1%) en de structurele exploitatieruimte verbeterd (2022: 3,7% en 2021: 1,6%).
- De beschikbare weerstandscapaciteit ultimo 2022 bedraagt € 17,4 miljoen (2021: € 13,3 miljoen). Deze weerstandscapaciteit is lager dan de door de gemeente Heerlen onderkende en aanwezige risico's van € 20,2 miljoen (2021: € 11,1 miljoen). De weerstandsratio 2022 bedraagt 0,9 (2021: 1,2). Conform het model geeft dit de score 'matig', en valt deze binnen de bandbreedte die de raad het college heeft meegegeven.
- U heeft een gerealiseerd saldo begroot van nihil en realiseert over 2022 een positief saldo van € 23,8 miljoen.

Interne beheersing

Uw gemeente heeft de basis op orde ten aanzien van de primaire voorwaarden van interne beheersing. Zo is er sprake van passende functiescheidingen, van gedefinieerde taken en bevoegdheden, en van een gedegen primaire registratie. Uw financiële beheersing waarborgt een betrouwbare financiële verslaggeving.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft de gemeente Heerlen verder haar interne-controlewerk pragmatisch ingestoken. Wij adviseren u hierbij wel om zo spoedig mogelijk de kaders (het controleprotocol, verordening 212, etc.) vast te stellen zodat de structuur voor de interne controles duidelijk is binnen de organisatie.

Kwaliteit verslaggeving

Tijdens de controle hebben wij het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsvraagstukken geëvalueerd. Hierbij valt te denken aan het proces rondom de verbonden partijen en aan schattingen (bijvoorbeeld inzake de voorzieningen). Een voorbeeld hiervan is het beoordelen van het toepassen van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsvraagstukken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Samenwerking met de ambtelijke organisatie

Tijdens onze controlewerkzaamheden was er sprake van een uitvoerig en plezierig contact met elkaar. Vooraf hebben wij een duidelijke gezamenlijke planning afgesproken, met concrete mijlpalen. Deze planning werd vanzelfsprekend afgestemd op het bestuurlijke traject van de jaarstukken 2022. Het frequente contact met uw ambtelijke organisatie heeft bijgedragen aan de effectiviteit van het controleproces.

Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Betrouwbaarheid geautomatiseerde gegevensverwerking en cybersecurity

De naar aanleiding van onze IT-werkzaamheden geconstateerde tekortkomingen in de automatiseringsomgeving leiden ertoe dat de gemeente en wij niet zonder meer kunnen steunen op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Hierover rapporteren wij verderop in dit verslag. Onze aanpak ligt daarmee in lijn met die van voorgaande jaren. Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten, en de interne beheersing daarop toe te spitsen.

Wat betreft cybersecurity zien wij dat de gemeente de juiste acties heeft ondernomen. Zo zijn er verdere stappen gezet om de informatieveiligheid en de privacybescherming in de organisatie te verhogen.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Wij constateren 2 bevindingen als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Er zijn door de ambtelijke organisatie uitgebreide interne-controlewerkzaamheden uitgevoerd, door middel van een spend-analyse en detailcontroles. Tijdens de controles op de Europese aanbestedingen is een onrechtmatigheid geconstateerd ten aanzien van het inhuren van IT-personeel. Dit leidt tot een onrechtmatigheid van € 335.000.

Begrotings- rechtmatigheid

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van de begrotingsrechtmatigheid naar het onderdeel "Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid" in de jaarrekening. Hiermee legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022. Op basis van de controle zijn er lastenoverschrijdingen geconstateerd van € 439.000 bij programma 0 Bestuur en Ondersteuning, van € 352.000 bij programma 4 Onderwijs, van € 2,3 miljoen bij programma 5 Sport, Cultuur en Recreatie en van € 1,7 miljoen bij programma 7 Volksgezondheid en Milieu.

Op het programma Bestuur en Ondersteuning telt de overschrijding van € 439.000 niet mee voor ons oordeel, omdat deze past binnen het bestaande beleid en voortkomt uit onvoorziene omstandigheden. De overschrijding van de lasten op het programma Onderwijs wordt gecompenseerd door direct gerelateerde baten en is daarmee weliswaar onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel in het kader van de rechtmatigheid. Op het programma Sport, Cultuur en Recreatie is sprake van een onrechtmatige overschrijding van € 528.000 die op basis van de Kadernota Rechtmatigheid meetelt voor het oordeel. Het restant van de overschrijding, ad € 1,8 miljoen, wordt niet meegeteld voor het oordeel, omdat het hier enerzijds direct gerelateerde baten betreft en anderzijds een onvoorziene omstandigheid, namelijk het stijgen van de energieprijzen. De onrechtmatigheid betreft drie kostenoverschrijdingen die niet tijdig zijn gemeld aan de gemeenteraad.

De totale overschrijding op het programma Volksgezondheid en Milieu wordt gecompenseerd door direct gerelateerde baten en telt hierdoor niet mee voor het rechtmatigheidsoordeel. Per saldo resteert er op het programma Sport een onrechtmatige overschrijding van de lasten van € 528.000 die meetelt voor ons oordeel.

Frauderisicoanalyse

Tijdens onze controle vragen wij u jaarlijks om inzicht te geven in uw eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten als gevolg van fraude of vanwege het overtreden van de wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met de gemeenteraad. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Op dit moment bent u nog bezig met het actualiseren van de frauderisicoanalyse. Wij adviseren u hier, net als in onze boardletter, dit zo spoedig mogelijk af te ronden en het actualiseren van de frauderisicoanalyse tot een jaarlijks onderdeel van uw P&C-cyclus te maken. Volledigheidshalve vermelden wij dat wij geen signalen van (het vermoeden van) fraude hebben gekregen gedurende onze controle.

Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. Naast deze opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het normenkader 2022, dat op 15 februari 2023 is vastgesteld door de gemeenteraad van de gemeente Heerlen.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Toelichting uitgebreide controleverklaring

De controleverklaring bij de jaarrekening vervult een belangrijke maatschappelijke functie. Hierin geeft de accountant namelijk weer of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de resultaten en de financiële positie, en of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De gebruikers van jaarrekeningen hebben aangegeven behoefte te hebben aan meer inzicht in de door de accountant ter zake uitgevoerde werkzaamheden. Dit heeft, in combinatie met een wijziging in de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (de voorschriften voor het uitvoeren van een accountantscontrole) geresulteerd in een uitgebreidere tekst van de controleverklaring bij uw jaarrekening 2022. In het hoofdstuk 'Informatie ter ondersteuning van ons oordeel' doen wij aanvullend verslag van onze controleaanpak met betrekking tot frauderisico's, het naleven van de wet- en regelgeving, en de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Heerlen hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Heerlen uitgevoerd en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij hebben geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle geen ongecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd, groter dan onze rapporteringstolerantie, die van invloed zijn op het vermogen en/of het resultaat van de gemeente.

Wij hebben controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de rechtmatigheid

Ten aanzien van de rechtmatigheid van de programmabegroting hebben wij een onrechtmatige overschrijding geconstateerd van € 528.000 op programma 5. Op basis van de controles op de Europese aanbestedingen is een onrechtmatigheid geconstateerd ten aanzien van het inhuren van IT-personeel. Dit leidt tot een onrechtmatigheid van € 335.000.

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2022, zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door de gemeenteraad vastgestelde normenkader 2022.

Geen feitelijke ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de SiSa-bijlage

Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) geconstateerd in de in de SiSa-bijlage 2022 verantwoorde informatie.

Geen feitelijke ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen ongecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd, groter dan onze rapporteringstolerantie, die van invloed zijn op de WNT. Voor de controle van de WNT hebben wij onze interne specialisten ingezet.

Er is geen sprake van belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van uw gemeente. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2022, bij het onderdeel "Uitgangspunten en grondslagen", en zijn niet in belangrijke mate gewijzigd.

Wij hebben het door het college van burgemeester en wethouders en het ambtelijk management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevings-praktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingsvraagstukken en de toegepaste inschattingen goed onderbouwd en redelijk zijn, en dat deze consistent zijn gebruikt.

Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heerlen

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/ of dochter-ondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in [Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging](#).

De grondslagen van de jaarrekening voldoen aan de daaraan te stellen eisen

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2022, bij het onderdeel "Uitgangspunten en grondslagen". De grondslagen zijn toegepast met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. De grondslagen voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

De jaarstukken 2022 van uw gemeente bestaan uit:

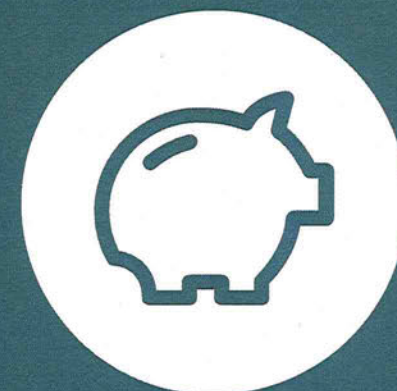
- Het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2022 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting en SiSa-bijlage).

De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en risicobeheersing, bedrijfsvoering en verbonden partijen) het jaarverslag.

Op basis van de Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en tot de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het college van burgemeester en wethouders in het jaarverslag, en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Bevindingen jaarrekening



De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting van ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente



De vermogenspositie van uw gemeente is fors toegenomen

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten, maakt een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2022 bedraagt € 21,4 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 2,4 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2022 € 23,8 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het overzicht hiernaast hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 circa 12,5% van het balanstotaal (ultimo 2021: 9,6% van het balanstotaal) en is toegenomen met circa € 20,4 miljoen ten opzichte van 2021.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten, plus of min de mutaties in de reserves (tussentijdse resultaatbestemming). Deze mutaties in de reserves bestaan uit de onttrekkingen aan en stortingen in de reserves gedurende het boekjaar. Deze mutaties worden doorgevoerd op basis van de door de gemeenteraad genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van eerdere politieke besluitvorming.

Wat het voorgaande concreet betekent voor uw gemeente, hebben wij in het overzicht hiernaast weergegeven.

Eigen vermogen (x € 1.000)	2022	2021	2020
Eigen vermogen per 1 januari	48.868	32.719	19.855
Tussentijdse resultaatbestemming	-2.419	-908	3.037
Gerealiseerd resultaat	21.435	17.057	9.827
Eigen vermogen per 31 december	70.303	48.868	32.719

Exploitatieresultaat (x € 1.000)	
Totale baten	496.364
Totale lasten	-474.928
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	21.435
Af: stortingen in reserves	-18.569
Bij: onttrekkingen aan reserves	20.988
Saldo mutaties reserves	2.419
Gerealiseerd resultaat	23.854

De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting van ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente



Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2022 laat een positief gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 21,4 miljoen zien, ten opzichte van een begroot saldo van nihil.

De jaarrekening 2022 sluit - na het verwerken van de mutaties in de reserves - met een voordelig gerealiseerd resultaat van € 23,8 miljoen.

De grootste voordelen ten opzichte van de begroting doen zich voor op de volgende programma's:

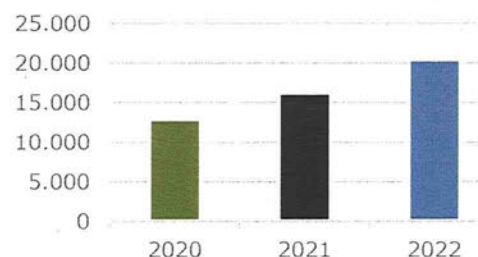
1. Bestuur en Onderneming (€ 3,6 miljoen).
2. VHROSV (€ 4,9 miljoen).
3. Algemene dekkingsmiddelen (€ 15,1 miljoen).
4. Overige mutaties (€ 0,2 miljoen).

In de programmaverantwoording geeft het college van burgemeester en wethouders per programma op hoofdlijnen een verklaring voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging.

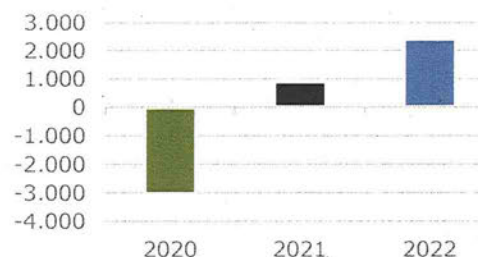
De gemeente heeft de belangrijkste verschillen toegelicht en heeft de financiële impact ervan in kaart gebracht.

In de paragraaf [Begrotingsrechtmatigheid](#) van onze rapportage gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

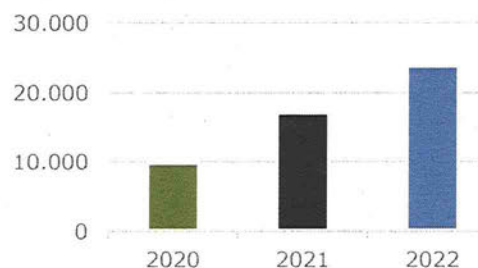
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten
(x € 1.000)



Saldo mutaties in reserves
(x € 1.000)



Gerealiseerd resultaat
(x € 1.000)

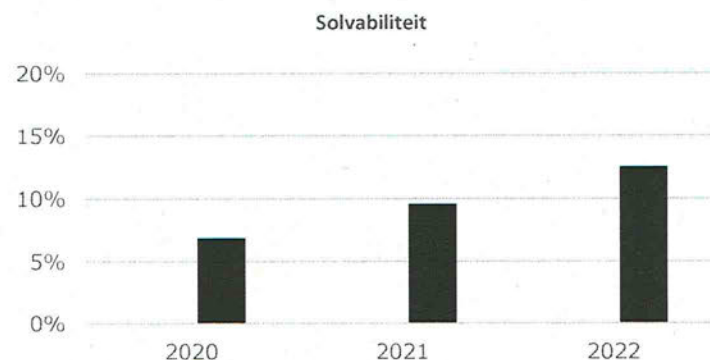
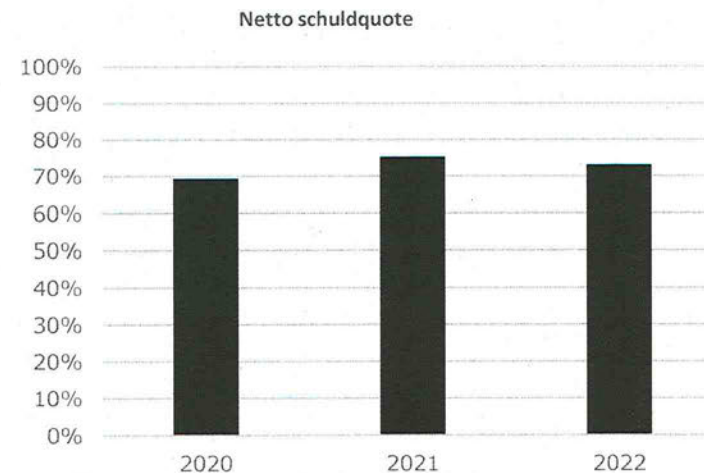
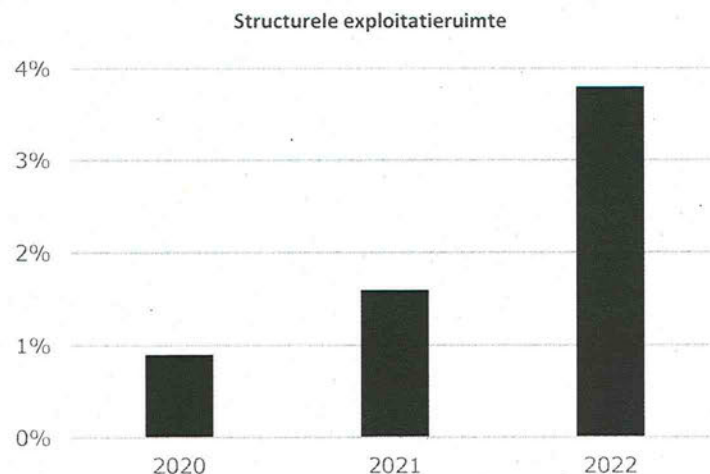


De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting van ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente



Kengetallen voor de gemeente Heerlen (werkelijk over de periode 2020-2022)



Uit bijgaande grafieken blijkt dat de gemeente voor deze kengetallen weinig risicovol is, als deze cijfers worden afgezet tegen de normen van de VNG. De structurele exploitatieruimte bedraagt 3,8% en ligt hiermee ruim boven de norm van 0%. De solvabiliteit bedraagt 12,5% en kwalificeert daarmee als meest risicovol. Indien de solvabiliteit groter wordt dan 20%, valt deze in de categorie 'gemiddeld risicovol'. Positief is de daling in de netto schuldquote. Deze weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Aangezien deze lager is dan 90%, wordt deze op basis van de VNG-normen als 'minst risicovol' gezien.

De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting van ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente



Het weerstandsvermogen is gedaald

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de door de gemeente geschatte risico's. Beide zijn gemuteerd in 2022 en worden hieronder nader toegelicht.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 16,8 miljoen (2021: € 13,3 miljoen). De beschikbare weerstandscapaciteit is daarmee toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar.

Benodigde weerstandscapaciteit

De inventarisatie van de risico's - die in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" van het jaarverslag is opgenomen - geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een schatting van de kans dat het geïdentificeerde risico zich voordoet, om daarmee de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen. Daarbij geeft het college van burgemeester en wethouders een doorlopend inzicht in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente, en is vermeld welke risico's zijn vervallen en welke nieuw zijn geïdentificeerd. Ook is er een inhoudelijke toelichting gegeven op de nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van de belangrijkste risico's.

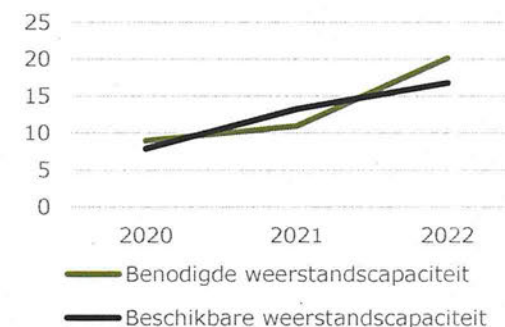
Uw gemeente heeft op basis van deze risico-inventarisatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Het berekende bedrag voor specifieke risico's bedraagt € 20,2 miljoen (2021: € 11,1 miljoen). Ten opzichte van 2021 is hiermee sprake van een toename van de gekwantificeerde risico's met € 9,1 miljoen. Dit betreft met name de gekwantificeerde risico's ten aanzien van rente- en inflatiestijgingen.

De ratio 'weerstandsvermogen' bedraagt op basis van deze cijfers 0,9, wat wordt veroorzaakt door een lagere beschikbare weerstandscapaciteit dan de ingeschatte risico's. Hiermee voldoet uw weerstandscapaciteit aan de gestelde norm van < 1 , en is deze **matig** te noemen.

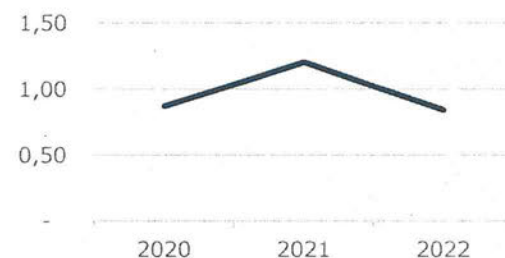
Wij constateren dat het uiterst positieve resultaat over 2022 voortkomt uit incidentele baten. Deze baten zijn ontstaan als gevolg van de systematiek die het Rijk hanteert voor de algemene dekkingsmiddelen. Conform deze systematiek wordt verwacht dat de gemeente Heerlen met een begrotingstekort te maken zal krijgen in de komende jaren (het zogenaamde 'ravijnjaar').

De verbetering van de huidige financiële positie van de gemeente Heerlen is dus geen structurele verbetering. De gemeente dient ook in de komende jaren kritisch te blijven op haar financiële positie.

Weerstandscapaciteit
(x € 1 miljoen)



Ratio weerstandsvermogen



De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle

Begrotingsrechtmatigheid en grondexploitaties



De begrotingsoverschrijdingen zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022 hebben wij een controle uitgevoerd op de begrotingsrechtmatigheid. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt met het vaststellen van de begroting en via de financiële verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de lasten binnen de begroting blijven en dat het college van burgemeester en wethouders belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat deze hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor het tijdig melden van budgetoverschrijdingen aan de gemeenteraad heeft het risico in zich dat het college van burgemeester en wethouders inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Het begrotingscriterium is verder verfynd en uitgewerkt in de kadernota Rechtmatigheid 2018 en in de addenda hierop voor de jaren 2021 en 2022 van de Commissie BBV. Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn rechtmatigheidsoordeel. De kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Ze zijn in te delen in de categorieën zoals genoemd in de eerdergenoemde kadernota en in de addenda hierop.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van de begrotingsrechtmatigheid naar het onderdeel "Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid" in de jaarrekening. Hiermee legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022. Op basis van de controle zijn er lastenoverschrijdingen geconstateerd van € 439.000 bij programma 0 Bestuur en Ondersteuning, van € 352.000 bij programma 4 Onderwijs, van € 2,3 miljoen bij programma 5 Sport, Cultuur en Recreatie, en van € 1,4 miljoen bij programma 7 Volksgezondheid en Milieu.

De overschrijding van de lasten op het programma Onderwijs wordt gecompenseerd door direct gerelateerde baten en is hiermee weliswaar onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel in het kader van de rechtmatigheid. Op het programma Sport, Cultuur en Recreatie is sprake van een onrechtmatige overschrijding van € 528.000, die op basis van de kadernota Rechtmatigheid meetelt voor het oordeel. De onrechtmatigheid betreft drie kostenoverschrijdingen die niet tijdig zijn gemeld aan de gemeenteraad. Het restant van de overschrijding van € 1,8 miljoen wordt door enerzijds direct gerelateerde baten en anderzijds door onvoorziene omstandigheid, zijnde de stijging van de energieprijzen, niet meegeteld voor het oordeel. De totale overschrijding op het programma Volksgezondheid en Milieu wordt gecompenseerd door direct gerelateerde baten en telt hierdoor niet mee voor het rechtmatigheidsoordeel.

Per saldo resteert er op programma Sport een onrechtmatige overschrijding van de lasten van € 528.000 die meetelt voor ons oordeel.

Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn door u opnieuw doorgerekend (geactualiseerd) met het oog op de jaarrekening 2022.

Over het algemeen stellen wij dat de overige grondexploitaties van de gemeente Heerlen binnen afzienbare tijd aflopen, zodat de ramingen in de grondexploitaties beter zijn in te schatten en het bijbehorende risicoprofiel steeds verder afneemt. De balanswaarde van de grondexploitatie bedraagt ca. € 7,2 miljoen (2021: € 9,7 miljoen), inclusief de voorziening van € 5,3 miljoen (2021: € 3,4 miljoen). De nog te verwachten resultaten over alle grondexploitaties zijn ingeschat op € 1,9 miljoen positief. Daarbij heeft de gemeente Heerlen de tussentijds genomen winsten gereserveerd in een bestemmingsreserve, die voorzichtigheidshalve pas vrijvalt bij het afwikkelen van de betreffende grondexploitatie. Het totaal van deze reserve bedraagt ultimo 2022 € 5,6 miljoen. Daarnaast heeft de gemeente Heerlen in de paragraaf 'Grondbeleid' een analyse opgenomen van de eventuele risico's in de grondexploitaties (zie hiervoor paragraaf 4.7 in de jaarstukken). Voor deze risico's is additioneel een bedrag van € 1,6 miljoen opgenomen in de risicosimulatie (zie paragraaf 4.3 'Weerstandsvermogen en herstelplan'). De nog te maken kosten bedragen € 8,9 miljoen en de nog te realiseren opbrengsten komen uit op € 17,8 miljoen. De nog te maken kosten en opbrengsten hangen hierbij grotendeels met elkaar samen. Gegeven de bestemmingsreserve, onze controlewerkzaamheden en de resterende bedragen in de grondexploitaties, zien wij hierin geen verhoogde risico's. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de waardering van de grondexploitaties ultimo 2022.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle

Vastgoed, voorzieningen en waardering financiële vaste activa



Vastgoed

Eind 2021 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa van de gemeente Heerlen € 417,3 miljoen (2021: € 378,7 miljoen). De materiële vaste activa zijn conform het BBV opgesplitst in investeringen met een economisch nut, investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden opgelegd, en investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut. De grootste componenten binnen de materiële vaste activa betreffen de gebouwen (€ 245,5 miljoen) en de grond-, weg- en waterbouwkundige werken (€ 134,6 miljoen). De verkoop van overtollig gemeentelijk vastgoed wordt voortgezet. Daarnaast zijn en worden er verschillende overtollige gemeentelijke gebouwen gesloopt. Dit heeft verder geen impact op een eventuele bijzondere waardevermindering, omdat de betreffende panden nagenoeg geen boekwaarde meer hebben.

Op 11 november 2022 is er overeenstemming bereikt met Maankwartier B.V. over de overdracht (passeren van de akte) van het juridisch eigendom van het Maankwartier. Met deze transactie heeft de gemeente voldaan aan de vereisten zoals gesteld in het vonnis van 1 juni 2020, van het Gerechtshof Den Bosch.

Voorzieningen

De gemeente Heerlen heeft voorzieningen gevormd voor de mogelijke verliezen, risico's of verplichtingen, ter egalisering van kosten, en voor bekleemde middelen van derden. Het saldo van deze voorzieningen is mede gebaseerd op schattingen. Vanwege de subjectiviteit die hier inherent aan is, hebben wij tijdens de jaarrekeningcontrole aandacht besteed aan de onderbouwing en de plausibiliteit van de uitgangspunten en veronderstellingen die ten grondslag liggen aan het berekenen van de voorzieningen.

Een nieuwe voorziening ten opzichte van 2021 is de voorziening verlofsparen. Met het ingaan van de nieuwe CAO gemeenten per 1 januari 2022 wordt ambtenaren de mogelijkheid geboden verlof om te zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof kent geen eindtermijn en vervalt hiermee dan ook niet. Hiervoor dient een voorziening te worden gevormd. De gemeente Heerlen heeft hiervoor een voorziening gevormd van € 439.000.

De voorziening ter egalisering van kosten bestaat voornamelijk uit de voorziening groot onderhoud voor cultuur (waaronder Parkstad Theater en Glaspaleis) ad € 3,3 miljoen. De voorziening voor wegverharding is vrijgevalen voor een bedrag van € 1,0 miljoen, aangezien hierbij een recent onderhoudsplan ontbrak. Het schattingselement betreft het moment van het uitvoeren van het onderhoud en de geraamde nog te maken kosten. Organisatorisch gezien blijft het inschatten en tijdig verwerken van de verschillen tussen het ingeschatte en het werkelijk uitgevoerde onderhoud een complex proces. Wij onderschrijven het belang van een recent onderhoudsplan als onderbouwing voor de onderhoudsvoorziening, evenals het optimaliseren van het proces van het administratief bijwerken van de onderhoudsvoorzieningen. Wij hebben vastgesteld dat aan de voorzieningen een actueel onderhoudsplan ten grondslag ligt, dat de basis vormt voor de in het kader van het groot onderhoud in de jaarrekening 2022 opgenomen voorzieningen.

Daarnaast zijn er voorzieningen gevormd voor verplichtingen, verliezen en risico's, voor een bedrag van € 5,2 miljoen. Deze voorzieningen bestaat onder andere uit de voorziening voor de pensioenen van wethouders ad € 2,4 miljoen. Hierbij is het schattingselement van een beperkte omvang. Dit betreft namelijk de pensioen-voorziening gewezen wethouders, die bestaat uit de berekeningen van de toekomstige pensioenlasten.

Schattingselement vormen de hierbij vastgestelde sterftetabellen, die op landelijk niveau worden bepaald door het Koninklijk Actuarieel Genootschap. De voorziening kent in 2022 een vrijval, vanwege de gestegen rente.

Waardering financiële vaste activa

De gemeente Heerlen kent een totaal van € 28,2 miljoen aan financiële vaste activa per 31 december 2022. Dit betreft zowel langlopende leningen (Mijnwater en Trilandis) als lopende kredieten (Trilandis BV, Avantis GOB BV en Schaesbergerveld B.V.). De langlopende lening, inclusief oprente, voor Mijnwater bedraagt per 31 december 2021 € 18,9 miljoen (exclusief een voorziening van € 2,9 miljoen). Dit betreft een langlopende lening met een looptijd van nog 16 jaar. Mijnwater B.V. zal pas starten met het aflossen als er een minimaal jaarlijks resultaat wordt gerealiseerd. In 2022 heeft Mijnwater B.V. wel een positief resultaat behaald, maar omdat dit resultaat nog niet voldoet aan de vereisten uit de overeenkomst, is er nog niet afgelost.

Het overige deel van de uitstaande middelen heeft met name betrekking op Avantis GOB B.V. en op Trilandis B.V. Binnen de jaarrekeningen van Avantis GOB B.V. en Trilandis blijken er stille reserves aanwezig te zijn ten aanzien van de nog te verkopen gronden. Deze stille reserves worden pas gerealiseerd bij een eventuele verkoop van gronden. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen aanvullende risico's van oninbaarheid van deze uitstaande middelen geïdentificeerd, zodat er ook geen sprake is van het (moeten) vormen van een aanvullende voorziening of van het afwaarderen van de uitstaande middelen.

Uit onze controle zijn in dit kader geen tekortkomingen naar voren gekomen.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle

Sociaal domein



Lasten Jeugd

De lasten Jeugd, maatwerkvoorzieningen, in de jaarrekening 2022 van de gemeente Heerlen bedragen € 48,6 miljoen. De grootste financiële stromen voor de lasten Jeugd betreffen de ambulante jeugdzorg (€ 24,4 miljoen), de residentiële zorg (€ 18,3 miljoen), jeugdzorgplus (€ 0,8 miljoen), LTA (€ 0,4 miljoen), crisishulp (€ 1,0 miljoen), en het gedwongen kader (€ 3,1 miljoen). De ambulante jeugdzorg (basishulp) is ondergebracht bij JENS, en de financiële backoffice van de overige lasten jeugd loopt via de gemeente Maastricht (de centrumregeling).

Eind 2020 heeft JENS de gemeente Heerlen laten weten in een financieel kwetsbare positie te verkeren, als gevolg waarvan de (basis)lumpsum van € 18,6 miljoen verhoogd is met € 2,4 miljoen voor 2021 en 2022, als gevolg van het stijgende aantal cliënten (conform het raadsvoorstel van 20 april 2021). Daarnaast is, op basis van de 'Overeenkomst Onvoorziene Risico's 2019-2020 Basishulp Jeugd, Gemeente Heerlen', voor de jaren 2021 en 2022 een jaarlijkse lumpsum van € 0,4 miljoen ter beschikking gesteld voor de aanvullende taak 'ambulantisering'. Aanvullend verwacht JENS uit te komen op € 2,9 miljoen meerkosten corona (aandeel Heerlen) en op een tekort van € 1,0 miljoen in de exploitatie, dat voor rekening van de gemeente Heerlen komt. Na de beoordeling van een door de accountant opgesteld rapport van bevindingen, vindt de definitieve afrekening van deze meerkosten later in 2023 plaats. Het bedrag van € 3,9 miljoen is verantwoord in de jaarrekening 2022.

Wij hebben de casus JENS besproken tijdens de controle, en hebben vastgesteld dat de gemeente Heerlen via onder meer account- en contractmanagement, en via de daarmee gepaard gaande wekelijkse overleggen en periodieke rapportages, sturing en regie houdt op het door JENS uitvoeren van de opdracht. In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij de contract(en) met JENS doorgenomen en geëvalueerd, waarbij door ons geen (materiële) bevindingen zijn geconstateerd.

De lasten inzake residentiële zorg zijn door ons aangesloten met de gecontroleerde eindverantwoording zoals die is ontvangen van de centrumgemeente Maastricht. Wij hebben onder andere een dossierreview uitgevoerd op de werkzaamheden die de accountant van de gemeente Maastricht heeft uitgevoerd voor de residentiële zorg van de gemeente Heerlen en hebben de rechtmatigheid van de individuele cliëntdossiers getoetst. Hierbij hebben wij geen bevindingen boven onze rapporteringsgrens geconstateerd.

PGB-bestedingen

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft - net als in voorgaande jaren - bij de PGB-verantwoordingen voor Jeugd en Wmo over 2021 een controle-verklaring met beperking verstrekt. De PGB-bestedingen over 2022 bedragen circa € 3,4 miljoen (2021: € 4,0 miljoen).

Uw organisatie heeft de voorgaand jaar getroffen aanvullende interne-beheersingsmaatregelen en interne controles ook over 2022 gehandhaafd c.q. uitgevoerd. In dit kader is er onder andere nader onderzoek uitgevoerd bij een representatief aantal gebruikers van de PGB-gelden. Hiermee is er voldoende zekerheid verkregen over de prestatielevering en de rechtmatigheid van de PGB-bestedingen. Met de getroffen beheersings-maatregelen en uitgevoerde interne controles is er voor de PGB-bestedingen over 2022 voldoende zekerheid verkregen over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van deze bestedingen.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle

Overlopende posten en situatie Rusland en Oekraïne



Budgetoverheveling en overlopende posten

De wettelijke grondslag van het financieel toezicht is neergelegd in de 'Gemeentewet', het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' en het 'Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader'. Gemeenten zijn in eerste instantie zelf verantwoordelijk voor hun financiële huishouding. Een structureel en reëel sluitende begroting is daarbij essentieel. Wanneer hiervan geen sprake is, dient in de meerjarenbegroting aannemelijk te worden gemaakt dat dit evenwicht alsnog tot stand wordt gebracht. Met het toezicht wordt beoogd een gezonde financiële situatie bij gemeenten te bevorderen.

Repressief toezicht is de regel, preventief toezicht is de uitzondering. Elke gemeente krijgt vóór 1 januari bericht over het toezichtsregime voor het komende begrotingsjaar. De gemeente Heerlen valt onder repressief toezicht. In het belang van het imago kan de tendentie bestaan dat de gemeente richting de maatschappij een bepaald resultaat wil kunnen laten zien (conform de door de raad goedgekeurde begroting c.q. het herstelplan). Als gevolg van politieke beslissingen en een veranderlijke regelgeving in de sector kan er derhalve sprake zijn van een zekere (prestatie)druk. Wanneer de gemeente een zeer positief resultaat behaalt, ontstaat in de maatschappij wellicht een tegenstrijdig beeld van de problematiek in de sector. Een te negatief resultaat drukt anderzijds weer op de financiële positie van de gemeente Heerlen. Derhalve betreft dit een mogelijke prikkel voor het al dan niet toepassen van budgetoverheveling.

Naar aanleiding van dit risico hebben wij verhoogde aandacht geschonken aan de overlopende posten in de jaarrekening. Hierbij is namelijk het risico op budgetoverheveling en het vormen van 'potjes' het grootst. Dit betreft zowel de overlopende activa als de overlopende passiva.

Middels uitgebreide detailcontroles hebben wij de overlopende activa en passiva gecontroleerd. Wij hebben geen indicaties gehad die erop duiden dat er sprake is van het vormen van 'potjes' of van budgetoverheveling.

Situatie Rusland en Oekraïne

De Oekraïne-crisis had en heeft in 2022 en in 2023 belangrijke maatschappelijke en financiële gevolgen. Heel concreet en bekend is de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne, naast de oplopende inflatie en de sterk stijgende energieprijzen als gevolg van de oorlog. Dit alles heeft niet alleen invloed gehad op de gemeente zelf, maar ook op haar burgers. Hierdoor zijn er ook initiatieven ontstaan, zoals de getroffen energie-maatregelen, die door de gemeente zijn uitgevoerd.

Ondanks deze feiten heeft de crisis voor de gemeente Heerlen geen gevolgen wat betreft de continuïteit. Evenmin verricht de gemeente activiteiten in of in samenwerking met Rusland en/of Oekraïne. De gemeente heeft de gevolgen van het conflict als zodanig toegelicht in de jaarrekening.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle

Fraude, integriteit en naleving wet- en regelgeving



De beoordeling van het risico op materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Tijdens onze controle vragen wij u jaarlijks om ons inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten als gevolg van fraude of het niet naleven van de wet- en regelgeving (corporate compliance). In deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

Op dit moment bent u nog bezig met het actualiseren van de frauderisicoanalyse. Wij adviseren u, evenals in onze boardletter, dit zo spoedig mogelijk af te ronden en het actualiseren van de frauderisicoanalyse tot een jaarlijks onderdeel van uw P&C-cyclus te maken. Volledigheidshalve vermelden wij dat wij geen signalen van (het vermoeden van) fraude hebben gekregen gedurende onze controle.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen ten behoeve van de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat er sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute, mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben professionele oordeels-vorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met uw organisatie. Wij hebben op basis van onze controle en naar aanleiding van deze besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Uw gemeente voert in het kader van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit, waarbij voorbereidende werkzaamheden worden uitgevoerd.

Wij constateren over 2022 een onrechtmatigheid als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Dit betreft een bedrag van € 335.000 inzake het inhuren van IT-personeel.

Ondanks de getroffen maatregelen kan uw gemeente in de praktijk, als gevolg van de complexiteit van de materie en de regelgeving, in combinatie met de hoeveelheid bij dit proces betrokken personen, toch op een relatief gemakkelijke wijze voor een verkeerde aanbestedingsprocedure kiezen. Hierdoor blijft de repressieve controle van belang. Daarbij moet de afdeling I&A in ieder geval expliciet nagaan of een opdracht via de juiste procedure 'in de markt' is gezet.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle

Overige bevindingen



Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage geconstateerd

De procedure die uw gemeente moet naleven bij het aanleveren van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien de SiSa-documenten aan het CBS aan te leveren.

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022. Hierbij controleren en evalueren wij de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren).

Wij constateren dat de Rijksoverheid eind 2022 en begin 2023 wederom veel nieuwe SiSa-regelingen in het leven heeft geroepen. Bij uw gemeente heeft dit geleid tot in totaal 45 SiSa-regelingen. De toename van het aantal SiSa-regelingen en de (ver)late communicatie hierover vanuit de Rijksoverheid hebben geleid tot een extra druk en tijdbesteding met betrekking tot zowel het opstel- als het controleproces van de jaarrekening. Desondanks is de controle van de SiSa-bijlage tijdig afgerond.

Wij benadrukken dat u zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij volledigheidshalve wel bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U hebt dit aan ons bevestigd.

De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden inzake de SiSa-bijlage is opgenomen in bijlage B van dit accountantsverslag. Tijdens de controle hebben wij geen ongecorrigeerde financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Interne beheersing



Interne beheersing

De belangrijkste bevindingen inzake de interne beheersing op basis van de controle van het boekjaar 2022



Geen significante tekortkomingen in de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2022 een interim-controle uitgevoerd. Tevens hebben wij de voortgang van de gemeente Heerlen beoordeeld in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

De interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle van de betrouwbaarheid en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze boardletter. Wij hebben geen onvervangbare of significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd.

Wat betreft de rechtmatigheidsverantwoording heeft het gemeente de kaders hiervoor in concept opgesteld. Deze zijn noodzakelijk voor het verder invullen van de taken die horen bij de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast is de gemeente nog bezig met het opstellen van het interne-controleplan. Wij adviseren u om de kaders zo spoedig mogelijk vast te stellen, zodat er tijdig met de taken in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording kan worden gestart.

De gemeente hanteert een pragmatische insteek bij de werkzaamheden waarmee een aantal voorbereidingen voor de interne controles is gestart, zoals bijvoorbeeld de controle op de aanbestedingen. Wij adviseren u wel om het interne-controleplan zo spoedig mogelijk te finaliseren, zodat de werkzaamheden voor iedereen duidelijk zijn.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving verdient aanvullende aandacht

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en/of de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen hebben betrekking op de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

Cyberisico's

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken wij met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door gebruik van internet, interne netwerken en bedrijfsapplicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's, zoals cybercrime. Als cyberisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne-beheersingsmaatregelen, en op de jaarrekeningcontrole. Daarnaast kunnen deze leiden tot reputatie- en imagoschade.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten, en de interne beheersing daarop toe te spitsen.

Tijdens gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van cyberisico's en zijn er voorbeelden gegeven van de manier waarop men deze beheerst, zoals het periodiek laten uitvoeren van zogenaamde 'penetratietesten' (een toets van een of meer computersystemen op kwetsbaarheden, waarbij deze kwetsbaarheden ook werkelijk gebruikt worden om in deze systemen in te breken).

Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Samenvatting overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties



Onze communicatie met het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

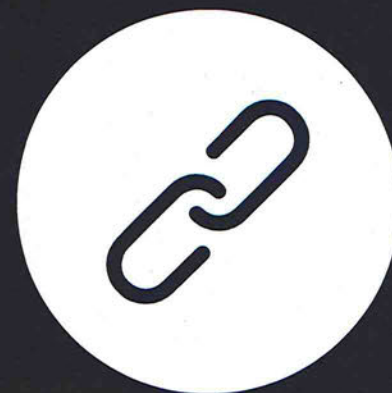
Wij ontvangen ten tijde van het definitief afronden van onze controle van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerlen een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening.

Geen meningsverschil met het college en het ambtelijk management of beperking in de reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen tijdens het uitvoeren van onze controle.

Naar onze mening is ons tijdens het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bijlagen



Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van alle niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	€ 0	€ 0
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 0	€ 0
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	€ 0	€ 0
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	€ 528.000	€ 0
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.)	€ 335.000	€ 0
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	€ 0	€ 0
Overige rechtmatigheidsfouten	€ 0	€ 0
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 863.000	€ 0

- Het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid is opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018, het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022, en het normenkader rechtmatigheid 2022, dat op 16 december 2022 is vastgesteld door de gemeenteraad.
- Wij ontvangen bij het definitief afronden van onze controle van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerlen een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening, waarin het college het bovenstaande bevestigt. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde, en daardoor niet-gecorrigeerde, afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college van burgemeester en wethouders heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van alle onzekerheden in de controle, groter dan de rapporteringstolerantie.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid	€ 0	€ 0
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid	€ 0	€ 0
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	€ 0	€ 0
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	€ 0	€ 0
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.)	€ 0	€ 0
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	€ 0	€ 0
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	€ 0	€ 0

- Het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid is opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018, het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 en het normenkader rechtmatigheid 2022, dat op 16 december 2022 is vastgesteld door de gemeenteraad.
- Wij ontvangen bij het definitief afronden van onze controle van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerlen een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening waarin het college het bovenstaande bevestigt. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde, en daardoor niet-gecorrigeerde, afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college van burgemeester en wethouders heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen



Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren, om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
N.v.t.		

Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2022, evenals over de fouten en onzekerheden betreffende de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel: goedkeurend
- Rechtmatigheidsoordeel: goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
JenV A5B	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A13	Regeling specifieke uitkering naleving controle coronatoegangsbewijzen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A14B	Regeling specifieke uitkering Gemeente in verband met de versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, (gewelddadig) extremisme en terrorisme 2022 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A17	Regeling specifieke uitkering voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A18B	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A9B	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C41B	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C47	Volkshuisvestingsfonds	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C55	Aanpak energiearmoede	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Subtotaal			€ 0	

Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Vervolg van de tabel met bevindingen controle SiSa-bijlage 2022:

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijschelding gemeentelijke belastingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C70	Koploperregio evenredige verdeling huisvesting aandachtsgroepen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C79	Specifieke uitkering bevolkingsdaling	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D10	Volwasseneneducatie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D11	Regeling specifieke uitkering extra financiële middelen RMC-functie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D12	Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020-2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D12A	Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020-2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D21	Specifieke uitkering impuls jongerencultuur	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E44	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Subtotaal			€ 0	

Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Vervolg van de tabel met bevindingen controle SiSa-bijlage 2022:

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G2	Gebundelde uitkering o.g.v. art 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 2_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G10	Wet inburgering_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Subtotaal			€ 0	

Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Vervolg van de tabel met bevindingen controle SiSa-bijlage 2022:

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H1	Ministeriële regeling heroïnebehandeling	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H7	Regeling specifieke uitkering aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H22	Regeling specifieke uitkering regionaal projectleider aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling 2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Subtotaal			€ 0	

Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heerlen



Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)', en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

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

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.

- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of er sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheids-evaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd als er sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een gemeenteraad, college van burgemeester en wethouders of een audit committee, overwegen wij ook een van deze instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de gemeente Heerlen te rouleren.

Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heerlen



Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente Heerlen

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

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam, heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeente of aan een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte organisatie"). DTTL (hierna ook te noemen "Deloitte Global") haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.