

Heerlen

Aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,

Datum

23 juni 2021

Onderwerp

Jaarverantwoording SiSa 2020

Uw kenmerk

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 2020 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. 23 juni 2021 door de gemeenteraad vastgesteld.

Namens het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris a.i.,

de burgemeester,
R. Wever

Medioverheid 00038.7 Gemeente Heerlen									
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020	Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemeen bijstand	Baten (jaar T) algemeen bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
				Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
				Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
				€ 57.045.305	€ 614.999	€ 1.394.659	€ 5.016	€ 221.204	€ 0
				Besteding (jaar T) Bbz 2004 (levensonderhoud)	Baten (jaar T) Bbz 2004 (levensonderhoud)	Baten (jaar T) WMAK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 106 Participatiewet Gemeente 17 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 106 Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente 17 Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nei)
Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)				Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WMAK)	Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/12	
Aard controle R Indicator: G2/07				Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Ja	
€ 225.030				€ 0	€ 0	€ 1.411.793	€ 7.266		

Medeoverheid 060917 Gemeente Heerlen

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wvgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) uitvoerings- en onderzoekskosten artikel 56, eerste en tweede lid, Bbz 2004 (exclusief Bob)
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 115,854	€ 36,161	€ 70,859	€ 0	€ 0	€ 88,027
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3/07					
			Ja					

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.

Namens het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris a.i.,

de burgemeester,
R. Wever



Gemeente Heerlen

Accountantsverslag 2021

1 juli 2022

© 2022 Deloitte The Netherlands

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

Onderwerp
Accountantsverslag 2021

Behandeld door
5.1.2.e 5.1.2.e 5.1.2.e 5.1.2.e

Datum
1 juli 2022

Ons kenmerk
2206E97686/WS

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 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 2021 van de gemeente Heerlen.

De jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen geeft een getrouw en rechtmatig beeld

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerlen. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij bespreken onze bevindingen met de Commissie Wfa

Wij zullen de uitkomsten van deze rapportage presenteren in de vergadering van de Commissie Wfa op 13 juni 2021. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met het bestuur en met de ambtelijke organisatie.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

5.1.2.e

Inhoud

01 Samenvatting

02 Financiële positie

2.1	Vermogenspositie	8
2.2	Saldo van baten en lasten	9
2.3	Weerstandvermogen en herstelplan	10
2.4	Heerlen van Morgen	11

03 Jaarrekening

3.1	Vastgoed	13
3.2	Voorzieningen	14
3.3	Waardering lening u/g en verbonden partijen	15
3.4	Grondexploitaties	16
3.5	Sociaal domein	17
3.6	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	18
3.7	Herstelactie debiteuren	18
3.8	Budgetoverheveling en overlopende posten	19
3.9	Situatie Rusland/Oekraïne	19

04 Rechtmatigheid

4.1	Wet normering topinkomens	21
4.2	Aanbestedingen	21
4.3	SiSa-bijlage 2021	21
4.4	Investeringskredieten	21
4.5	Begrotingsoverschrijdingen	22

05 Accountantscontrole

5.1	Opdracht	24
5.2	Controleverklaring	25
5.3	Materialiteit	25
5.4	Administratieve organisatie en interne beheersing	25
5.5	Geautomatiseerde gegevensverwerking	26
5.6	Fraude	26
5.7	Proces jaarrekeningcontrole	27
5.8	Onafhankelijkheid	27

Bijlagen

01 Samenvatting





Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants- controle

Bijlagen



Samenvatting

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen gecontroleerd die is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Deze controle is bedoeld om een onafhankelijk oordeel te geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid hiervan. In deze samenvatting geven wij kort de conclusies en bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden weer. Voor een meer gedetailleerd inzicht verwijzen wij naar de hoofdstukken 2 tot en met 5 van dit verslag.

- Als gevolg van de versoepelingen tijdens COVID-19 heeft de controle van de jaarrekening 2021 weer deels op locatie bij de gemeente Heerlen plaatsgevonden. Omdat wij fysiek aanwezig waren, was er sprake van korte communicatielijnen met de gemeente tijdens de jaarrekeningcontrole. Overigens is de controle, conform voorgaande jaren, in een goede samenwerking met uw medewerkers verlopen. Wij willen de medewerkers van de gemeente Heerlen hier dan ook voor danken.
- Wij zijn van mening dat de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen de omvang en de samenstelling van het eigen vermogen per jaareinde 2021 en het saldo van baten en lasten over 2021 getrouw en rechtmatig weergeeft. 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. Derhalve zijn wij voornemens om bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Daarbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de raad wordt vastgesteld. De goedkeurende strekking van de controleverklaring betreft daarbij zowel de getrouwheid van de jaarrekening als de financiële rechtmatigheid ervan.
- De gemeente Heerlen realiseert over het boekjaar 2021 een positief resultaat van ruim € 17,1 miljoen. Begroot was een resultaat van nihil. Het feit dat het resultaat over 2021 positiever is uitgevallen dan begroot of verwacht, wordt voornamelijk veroorzaakt door het positieve resultaat op het programma Bestuur en ondersteuning (€ 13,1 miljoen) en door een positief resultaat op het programma Sociaal domein (€ 6,3 miljoen). Dit wordt gecompenseerd door het negatieve resultaat op het programma Sport, Cultuur en Recreatie (€ 2,4 miljoen). Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 2.
- Het positieve resultaat heeft tot gevolg dat de financiële positie van de gemeente Heerlen fors is verbeterd. De verbetering van het resultaat en van het weerstandsvermogen heeft tot gevolg dat de (financiële) doelstellingen, zoals deze in het herstelplan zijn opgenomen, zijn behaald. Het eigen vermogen is toegenomen; van 6,9% van het balanstotaal naar 9,6% van het balanstotaal. Het benodigde weerstandsvermogen voor 2021 bedraagt € 11,1 miljoen. De gemeente beschikt over € 13,3 miljoen aan weerstandscapaciteit, zodat de ratio weerstandsvermogen op 1,2 uitkomt. Dit is voldoende, en het is eveneens een verbetering ten opzichte van boekjaar 2020. Wel dienen wij op te merken dat het resultaat over 2021 voornamelijk bestaat uit eenmalige resultaten, die voortkomen uit hogere rijksbijdragen dan begroot.
- Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen beoordeeld die ten grondslag liggen aan de schattingen in de jaarrekening, en achten deze aanvaardbaar.



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Samenvatting

- Uit onze beoordeling van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente Heerlen komt naar voren dat deze voldoet aan de daaraan op basis van de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen eisen. Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 24 januari 2022 onze boardletter uitgebracht, waarin wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen hebben gerapporteerd. Korthedshalve verwijzen wij naar deze boardletter.
- Tijdens de controle van de jaarrekening 2021 zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken. Ook is ons geen fraude gemeld. Wij maken u er in dit verband op attent dat de accountantscontrole is gericht op het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening en niet specifiek op het ontdekken van fraudes of onregelmatigheden binnen de gemeente Heerlen.
- Wij hebben tijdens het uitoefenen van onze functie als extern accountant van de gemeente Heerlen de onafhankelijkheidsvoorschriften in acht genomen, zoals die gelden voor het uitvoeren van assurance-opdrachten. Wij hebben in 2021 geen werkzaamheden verricht die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant van uw gemeente.

02 Financiële positie



Financiële positie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente.

2.1 Vermogenspositie

In het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), de verslaggevingsregels van gemeenten, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt 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 in 2021 gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten bedraagt € 16,1 miljoen voordelig (begroot: € 2,9 miljoen nadelig). Per saldo is tussentijds € 0,9 miljoen aan de reserves onttrokken (begroot: onttrekking van € 2,9 miljoen), zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat na bestemming over 2021 € 17,1 miljoen voordelig bedraagt (begroot: resultaat nihil). Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. De tussentijdse resultaatbestemming heeft plaatsgevonden op basis van raadsbesluiten.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	32.719	19.855	27.063
Tussentijdse resultaatbestemming	-/-908	3.037	-/- 5.998
Gerealiseerd resultaat	17.057	9.827	-/- 1.210
Eigen vermogen per 31 december	48.868	32.719	19.855
Financiële kengetallen			
Solvabiliteit	10%	7%	4%
Nettoschuldquote	77%	70%	73%
Structurele exploitatieruimte	2%	1%	-4%

Wij meten de financiële positie van de gemeente Heerlen op basis van drie criteria, ontleend aan een publicatie van de VNG, namelijk: solvabiliteit < 20%, nettoschuldquote > 100% en structurele exploitatieruimte < 0%. De gemeente Heerlen presteert beter dan deze criteria, met uitzondering van de solvabiliteit (9,6%, wat lager is dan 20%).

Hoewel de financiële positie reeds fors is verbeterd, adviseren wij u de realisatie en de haalbaarheid van het herstelplan kritisch te blijven monitoren. Zie hiervoor tevens paragraaf 2.3.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 9,6% van het balanstotaal (2020: 6,9% van het balanstotaal).

 **Samenvatting**

 **Financiële positie**

 **Jaarrekening**

 **Rechtmatigheid**

 **Accountants-controle**

Bijlagen



Financiële positie

Op basis van het voorstel tot resultaatbestemming zal de algemene reserve verder toenemen met € 3,5 miljoen, tot een bedrag van € 7,7 miljoen positief. Dit betreft de toevoeging van het jaarrekening resultaat van € 17,1 miljoen en de toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves, die per saldo een positieve impact van € 3,5 miljoen hebben op de algemene reserve van de gemeente Heerlen. Wij hebben het verloop van de algemene reserve (exclusief de algemene reserve grondbedrag) na het verwerken van het voorstel resultaatbestemming, zoals opgenomen op pagina 7 van de jaarrekening, hiernaast weergegeven.

Algemene reserve (in € 1.000)	2021
Algemene reserve (exclusief algemene reserve grondbedrijf)	4.210
Voorstel resultaatbestemming	3.500
Algemene reserve na bestemming	7.710

2.2 Saldo van baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten, plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves, minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan de reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

De exploitatie over 2021 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten na bestemming van € 17,1 miljoen zien, ten opzichte van een begroot saldo van € nihil. Dit is een voordeel van € 17,1 miljoen. Het grootste voordeel is behaald bij de programma's Bestuur en ondersteuning (€ 13,1 miljoen) en Sociaal domein (€ 6,3 miljoen) en het grootste nadeel bij het programma Sport, Cultuur en Recreatie (€ 2,4 miljoen).

Het voordeel op het programma Bestuur en ondersteuning wordt met name veroorzaakt door de (eenmalige) coronasteunpakketten van het Rijk (€ 10,1 miljoen) en door nieuwe en/of bijgestelde decentralisatie-uitkeringen en taakmutaties (€ 3,0 miljoen). Het voordeel op het programma Sociaal domein heeft met name betrekking op een daling van het bijstandsvolume (€ 5,8 miljoen), het positieve jaarrekeningresultaat 2021 van WOZL/WSP (€ 2,0 miljoen) en de hoogte van de Wlz-uitnamen in de septembercirculaire (€ 2,4 miljoen). Het positieve effect op het sociaal domein wordt gedempt door de meerkosten corona bij JENS (€ 2,2 miljoen) en door de afname van de baten/ontvangsten van 'debiteuren sociale zaken', als gevolg de herstelactie en de buiteninvorderingstellingen (€ 1,0 miljoen). Zie hiervoor ook paragraaf 3.7 van dit verslag.

Het nadeel op het programma Sport, Cultuur en Recreatie betreft met name de aanvullende steun aan culturele instellingen (€ 1,2 miljoen) en hogere investeringen in projecten en tentoonstellingen die niet via extra inkomsten zijn terugverdiend (€ 0,3 miljoen).

De gemeente Heerlen heeft de verschillen tussen de realisatie en de begroting toegelicht en heeft de belangrijkste financiën in kaart gebracht in de programmaverantwoording. Verderop in deze rapportage gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten in het kader van de begrotings-rechtmatigheid. Hiervoor verwijzen wij naar paragraaf 4.5 van het verslag.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Financiële positie

2.3 Weerstandsvermogen en herstelplan

Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit is opgebouwd uit de algemene reserve, de algemene reserve grondbedrijf en de bestemmingsreserve ter dekking van de risico's van de grondexploitatie. Voor een nadere toelichting op de kaders hierbij verwijzen wij naar de uiteenzetting in paragraaf 3.2 van de jaarrekening 2021.

De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2021 € 13,3 miljoen (2020: € 7,9 miljoen). Hierbij wordt in het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK), zoals opgesteld door de provincie Limburg, genoemd dat daarbij voornamelijk moet worden uitgegaan van de algemene reserve. De gemeente Heerlen betreft bij het bepalen van de weerstandscapaciteit ook de grondexploitatie-reserves, wat past bij de aard van de desbetreffende reserve. De algemene reserve (inclusief de algemene reserve grondbedrijf) heeft ultimo 2021 een stand van € 4,2 miljoen. De bestemmingsreserve 'Risico grondexploitatie' laat ultimo 2021 een stand zien van € 5,5 miljoen. Inclusief het voorstel tot storting in de algemene reserve van het uiteindelijke positieve jaarrekeningresultaat 2021 van € 3,5 miljoen, bedraagt de weerstandscapaciteit € 13,3 miljoen.

Voor het bepalen van het in 2021 benodigde weerstandsvermogen wordt gebruikgemaakt van een risicosimulatie. Op basis daarvan volgt een bedrag van € 11,1 miljoen (2020: € 9,0 miljoen) aan benodigde weerstandscapaciteit. Hiermee komt de gemeente Heerlen uit op een ratio van 1,2 tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit en classificeert zij het weerstandsvermogen als **voldoende**, conform de tabel zoals opgesteld door de NAR en de Universiteit Twente.

De algemene reserve is ultimo 2021 verder gestegen, wat in lijn ligt met het herstelplan. Het weerstandsvermogen moest uiterlijk op 31 december 2021 op een minimumniveau van 0,8 liggen en dat streven is met een ratio van 1,2 behaald. Hoewel de gemeente Heerlen de financiële positie heeft verbeterd in boekjaar 2021, blijven wij benadrukken dat de gemeente de doelstellingen uit het herstelplan kritisch moet blijven monitoren. Het resultaat over 2021 is namelijk voor een groot deel beïnvloed door incidentele en niet-beheersbare posten, zoals de rijksvergoedingen inzake corona en aanvullende middelen van het Rijk. Hierbij vragen wij u ook om rekening te houden met de schattingen die in de jaarrekening 2021 zijn opgenomen, zoals de inbaarheid van de uitgegeven leningen (zie hiervoor pagina 14). Daarnaast vormen de cao-onderhandelingen/personele bezetting en eventuele overschrijdingen in het sociaal domein een risico.

De inventarisatie van de risico's die de gemeente Heerlen in de risicosimulatie heeft meegenomen, is vrij summier opgenomen in de jaarrekening. Hierdoor is niet uit het jaarverslag af te leiden hoe deze risicosimulatie tot stand is gekomen. De gemeente Heerlen geeft op verzoek van de accountant, de raadsleden of de toezichthouder, wel inzicht in de risicosimulatie. Vanuit een voorzichtigheidsprincipe en in verband met eventueel te verwachten claims, rechtszaken of toekomstige ontwikkelingen zijn deze echter niet zodanig expliciet opgenomen in het jaarverslag. Wij adviseren de gemeente Heerlen om na te gaan, al dan niet in overleg met de toezichthouder, wat de best werkbare vorm is om de geïdentificeerde risico's zichtbaar op te nemen in de toekomstige begrotingen en de jaarrekening. Ten tijde van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de risicosimulatie en is door ons vastgesteld dat de gemeente Heerlen de risico's ten aanzien van corona in 2021 heeft meegenomen. In het kader van de jaarrekening 2021 wordt bovendien het voorstel gedaan om een gedeelte van het resultaat, ad € 3,9 miljoen, te storten in de coronareserve. Tevens hebben wij vastgesteld dat de berekening van het weerstandsvermogen verenigbaar is met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen, en geen materiële inconsistenties bevat.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Financiële positie

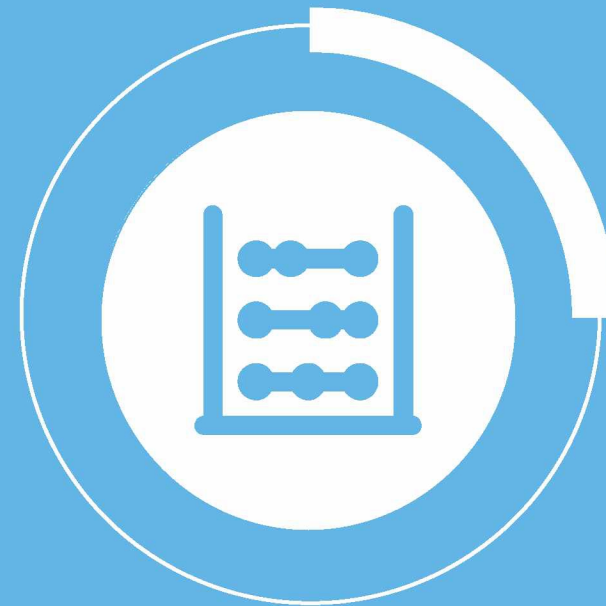
2.4 Heerlen van Morgen

In 2021 heeft de gemeente Heerlen verder gewerkt aan het versterken van haar administratieve organisatie en aan het verbeteren van haar werkwijze wat betreft de dienstverlening. Enerzijds komt dit voort uit de eigen ambitie en anderzijds wordt dit verlangd door de ophanden zijnde rechtmatigheidsverantwoording. Zoals ook gerapporteerd in onze boardletter, stellen wij dat de gemeente Heerlen hier actief vorm aan geeft, door enerzijds haar organisatieopbouw kritisch te beoordelen en anderzijds verbeteringen door te voeren in haar processen. Voorbeelden hiervan zijn o.a. het als opgave oppakken van Dienstverlening en Digitalisering.

Een ander punt waar de gemeente in 2021 aan heeft gewerkt, is de budgetbeheersing. Hierin heeft de gemeente Heerlen in 2020 een eerste stap gezet, door op basis van zero-based budgetting de primaire begroting tegen het licht te houden. Op basis hiervan zijn er in 2020 enerzijds middelen vrijgekomen, en zijn anderzijds de inschattingen van de te maken kosten realistischer geworden. Een logische vervolgstap voor de gemeente is het tijdens de realisatie hiervan gedurende het jaar actiever toezicht houden op de op basis van de primaire begroting gevormde budgetten. De gemeente heeft op basis hiervan vollediger over de verwachte overschrijdingen kunnen rapporteren aan de raad, in de zomernota en de novembernota. Dit heeft er onder andere toe geleid dat de begrotings-onrechtmatigheden die niet meetellen in ons oordeel over 2021 (ad € 10,9 miljoen) ruimschoots lager zijn dan in 2020 (€ 19,8 miljoen). Overigens komen deze verschillen voort uit het feit dat de gemeente Heerlen met een forecast van het resultaat werkt en geen begrotingswijzigingen doorvoert. Dit is ook zo toegelicht in de novembernota en in de zomernota.

Daarnaast hebben wij ook verbeteringen gezien ten aanzien van de overlopende posten en de kwaliteit van de rapportering. Wij hebben dan ook beduidend minder bevindingen inzake de wettelijke verplichtingen met betrekking tot de rubriceringen en de inschattingen die de gemeente maakt voor de overlopende posten. Dit past ook bij de inspanningen van de gemeente die tot doel hebben de organisatie naar een hoger plan te tillen. Zie hiervoor ook verderop in dit verslag, in paragraaf 3.8.

03 Jaarrekening





Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Dit hoofdstuk belicht de bevindingen die, volgens ons professionele oordeel, van belang zijn om te rapporteren.

3.1 Vastgoed

Eind 2021 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa van de gemeente Heerlen € 378,7 miljoen (2020: € 340,0 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 een maatschappelijk nut. De grootste componenten binnen de materiële vaste activa betreffen de gebouwen (€ 218,3 miljoen) en de grond-, weg- en waterbouwkundige werken (€ 116,2 miljoen). In het kader van het herstelplan wordt de verkoop van overtollig gemeentelijk vastgoed voortgezet. Daarnaast is en wordt een aantal overtollige gemeentelijke gebouwen gesloopt. Dit heeft verder geen impact op een eventuele bijzondere waardevermindering, omdat de betreffende panden nagenoeg geen boekwaarde meer hebben.

Op 1 juni 2020 is door het Gerechtshof Den Bosch uitspraak gedaan inzake de transactie van Maankwartier B.V., d.d. 30 januari 2014. Het Gerechtshof heeft geoordeeld dat de koopovereenkomst met Maankwartier B.V. nietig is. De gemeente is daarmee teruggeplaatst in de situatie van vóór 30 januari 2014, zodat de aankoop juridisch gezien nooit heeft plaatsgevonden. Wij hebben deze uitspraak laten beoordelen door onze interne juristen, en stellen vast dat de gemeente Heerlen conform het dictum heeft gehandeld. Het pand is juridisch gezien niet meer in eigendom van de gemeente Heerlen. Echter, aangezien de gemeente opdraait voor diverse eigenaarskosten, zoals bijvoorbeeld onderhoudskosten en verzekeringskosten, achten wij het aannemelijk dat de gemeente Heerlen wel het economisch eigendom van het pand heeft. Ten aanzien van het verder opvolgen van de uitspraken uit het dictum voert de gemeente Heerlen nog onderzoek uit en is zij in overleg met Maankwartier B.V.

3.2 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. De omvang van de voorzieningen is samengevat in onderstaand overzicht:

Bedragen * € 1.000	31.12.2020	Dotatie	Aanwending	Vrijval	31.12.2021
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	7.403	1.313	-929	-937	6.851
Voorziening ter egalisering van kosten	8.230	5.631	-4.498	-364	8.998
Voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen	0	1.933	-1.933	0	0
Voorziening middelen van derden	4.968	928	-247	0	5.649
Totaal	20.602	9.804	-7.608	-1.301	21.498

Het saldo van de 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 de berekeningen van de voorzieningen. Bij de voorziening middelen derden (€ 5,6 miljoen) is geen sprake van een schattingselement. De voorziening is namelijk gebaseerd op de ontvangen middelen die een specifiek bestedingsdoel hebben op basis van het onderliggende gemeentelijk rioleringsplan (GRP).



Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Jaarrekening

De voorziening ter egalisering van kosten bestaat voornamelijk uit de voorziening groot onderhoud voor cultuur (waaronder Parkstad Theater, Glaspaleis en Thermenmuseum) en onderhoud inzake verhardingen wegen (respectievelijk € 3,2 miljoen en € 2,0 miljoen). Het schattingselement betreft het daadwerkelijk uitvoeren van het onderhoud en de geraamde nog te maken kosten. Hierover hebben wij reeds eerder gerapporteerd in onze boardletters over 2019 en 2020. 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 van 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 2021 opgenomen voorzieningen.

Daarnaast zijn er voorzieningen gevormd voor verplichtingen, verliezen en risico's, voor een bedrag van € 6,8 miljoen. Deze voorzieningen bestaat onder andere uit de voorziening voor de pensioenen van wethouders ad € 3,1 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. Schattingselementen zijn: de hierbij vastgestelde sterfte-tabellen en de disconteringsvoet. Genoemde tabellen worden landelijk bepaald door het Koninklijk Actuarieel Genootschap.

Ook is een voorziening voor onderwijshuisvesting opgenomen ad € 1,5 miljoen, die voortkomt uit (contractuele) verplichtingen. Bij deze voorziening is een vrijval geboekt van € 731.000 over 2021, die betrekking heeft op de voormalige school aan de Celcusstraat. Deze school stond gepland voor sloop, maar heeft inmiddels een andere bestemming gekregen, zodat het pand niet meer genomineerd is voor sloop. De overige voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's hebben betrekking op de nog te betalen kosten aan met name ProRail, bij de afsluiting van de grondexploitatie Maankwartier (€ 1,2 miljoen). Op basis van de bovenstaande uiteenzetting schatten wij de schattingsonzekerheid in de betreffende voorzieningen als beperkt in.

Naast de voorzieningen heeft de gemeente Heerlen de volgende (belangrijke) schattingselementen opgenomen in de jaarrekening 2021:

- Waardering voorziening oninbare debiteuren (waaronder ook belastingdebiteuren en debiteuren sociale zaken). De gemeente Heerlen heeft de voorziening belastingdebiteuren gewaardeerd in lijn met de inschattingen van de BsGW.
- Waardering grondexploitaties, kapitaalverstrekkingen en uitgegeven leningen (zie verderop in het voorliggende verslag).

Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd die onze rapportagetolerantie overschrijden. De schattingen zijn onderbouwd en aanvaardbaar.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.3 Waardering lening u/g en verbonden partijen

De gemeente Heerlen heeft een totaal van € 23,4 miljoen aan uitstaande middelen bij verbonden partijen en bij Mijnwater B.V. Dit betreft zowel langlopende leningen (Mijnwater en Trilandis) als lopende kredieten (Trilandis B.V., Avantis GOB N.V. en Schaesbergerveld B.V.). De langlopende lening, inclusief de oprente voor Mijnwater, bedraagt per 31 december 2021 € 18,2 miljoen (exclusief de voorziening van € 2,2 miljoen). Dit betreft een langlopende lening met een looptijd van nog 17 jaar. Mijnwater B.V. zal pas starten met aflossen als er een minimaal jaarlijks resultaat wordt gerealiseerd. In 2021 heeft Mijnwater B.V. dit resultaat nog niet behaald en is er ook niet afgelost. Aan Mijnwater B.V. heeft het LEF in totaal een bijdrage gedaan van € 22,5 miljoen. 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 B.V. blijken stille reserves aanwezig 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 op oninbaarheid van deze uitstaande middelen geïdentificeerd, zodat er ook geen sprake is van het moeten vormen van een aanvullende voorziening of een afwaardering van de uitstaande middelen.

Bedragen	Onderdeel jaarrekening	Bedrag	Subtotaal
Lening Mijnwater u/g	Financiële vaste activa	€ 18.197.434	
Voorziening lening Mijnwater u/g	Financiële vaste activa	€ (2.183.405)	
Subtotaal			€ 16.014.029
Geldleningen u/g Trilandis	Financiële vaste activa	€ 2.012.142	
Trilandis (RC-verhouding)	Uitzettingen korter dan één jaar	€ 1.254.245	
Subtotaal			€ 3.266.387
Aandelenkapitaal Avantis Services N.V.	Financiële vaste activa	€ 100.000	
Avantis GOB (RC-verhouding)	Uitzettingen korter dan één jaar	€ 3.035.518	
Subtotaal			€ 3.135.518
Aandelenkapitaal Schaesbergerveld B.V.	Financiële vaste activa	€ 45.380	
Schaesbergerveld B.V. (RC-verhouding)	Uitzettingen korter dan één jaar	€ 998.951	
Subtotaal			€ 1.044.331
Totaal			€ 23.460.265



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

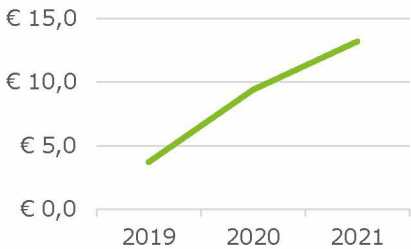
3.4 Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn door u opnieuw doorgerekend (geactualiseerd) met het oog op de jaarrekening 2021. In boekjaar 2021 is tevens de grondexploitatie Schinkelkwadrant Zuid geopend. Wij hebben vastgesteld dat de raad in januari 2021 heeft ingestemd met het vaststellen van het bestemmingsplan (BWV-20000870) en de grondexploitatie Schinkelkwadrant Zuid (BWV-20000869).

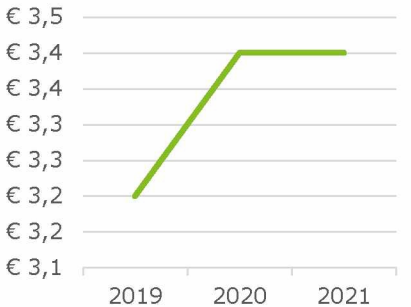
In het kader van de ontwikkeling van het Schinkelkwadrant zijn er gedurende het afgelopen jaar diverse panden aangekocht in het centrum. De hiermee gemoeide uitgaven van € 5,5 miljoen, die ultimo 2020 als 'warme gronden' onder de materiële vaste activa waren opgenomen, zijn in boekjaar 2021 ingebracht in de grondexploitatie Schinkelkwadrant Zuid. In boekjaar 2021 is er aanvullend € 2,2 miljoen geïnvesteerd in de betreffende grondexploitatie. De investeringen hebben met name betrekking op de aankoop van percelen in de Honigmannstraat en op sloop- en juridische kosten. Analoot aan de verwerking van de voormalige grondexploitatie Maankwartier worden de investeringen in de openbare ruimte overgeheveld naar de materiële vaste activa (investeringen met een maatschappelijk nut) en worden ze afgeschreven over 25 jaar. Van de totale investeringen in de grondexploitatie ad € 7,7 miljoen worden de investeringen in de openbare ruimte ad € 3,4 miljoen geactiveerd onder de materiële vaste activa. Deze investeringen drukken derhalve niet op de grondexploitatie, maar op de kapitaallasten voor de komende 25 jaar. Tijdens onze controle heeft de gemeente aangetoond dat de grondexploitatie Schinkelkwadrant Zuid budgettair neutraal is en dat de grondexploitatie niet onderhevig is aan een incidentele afwaardering in de jaarrekening 2021 (toekomstige politieke besluitvorming of veranderende externe factoren kunnen dit natuurlijk doen veranderen).

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. € 9,7 miljoen (2020: € 6,0) , inclusief de voorziening van € 3,4 miljoen (2020: € 3,4 miljoen). De stille reserve over alle grondexploitaties is 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 2021 € 3,9 miljoen. Daarnaast heeft de gemeente Heerlen in de paragraaf Grondbeleid een analyse opgenomen van de eventuele risico's in de grondexploitaties (zie hiervoor paragraaf 3.7 in de jaarrekening). Voor de risico's in de grondexploitaties is additioneel een bedrag van € 1,6 miljoen opgenomen in de risicosimulatie (zie paragraaf 2.3 'Weerstandsvermogen en herstelplan'). De nog te maken kosten bedragen € 7,6 miljoen en de nog te realiseren opbrengsten komen uit op € 19,1 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 2021.

Totaal grexen
(boekwaarde in miljoenen)



Totaal voorziening grexen
(boekwaarde in miljoenen)





Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Wel adviseren wij u om de grondprijzenbrief 2022 te actualiseren op basis van de in 2021 uitgevoerde taxaties, en raden wij u aan deze ter besluitvorming aan de raad voor te leggen. Aanvullend vragen wij uw aandacht voor de grondexploitatie B. Slanghenstraat, waarbij 2021 in het teken heeft gestaan van een heroverweging wat betreft het al dan niet doorgaan van het (totale) project. Zoals ook is toegelicht in de paragraaf Grondbeleid, was er medio 2021 sprake van ernstige wateroverlast in de B. Slanghenstraat, wat tot een extra afwegingskader heeft geleid. Momenteel wacht de gemeente Heerlen op een reactie van het waterschap, dat met een advies komt over de mogelijk te nemen beheersstappen om een dergelijke wateroverlast in de toekomst te minimaliseren. Dit kan consequenties hebben voor de eventuele verdere uitgifte van gemeentelijke kavels. Daarna zal aan het college een advies worden voorgelegd betreffende het al dan niet (gedeeltelijk) doorgaan van het project, inclusief de financiële gevolgen hiervan. In dit kader heeft de gemeente reeds een risicopost opgenomen in het weerstandsvermogen van € 0,1 miljoen. Het totale risico ten aanzien van de grondexploitatie B. Slanghenstraat bedraagt € 0,3 miljoen.

3.5 Sociaal domein

Lasten Jeugd

De lasten Jeugd maatwerkvoorzieningen in de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen bedragen € 47,1 miljoen. De grootste financiële stromen voor de lasten Jeugd betreffen daarbij: ambulante jeugdzorg (€ 24,1 miljoen), residentiële zorg (€ 12,7 miljoen), jeugdzorgplus (€ 1,5 miljoen), LTA (€ 0,7 miljoen), crisishulp (€ 1,2 miljoen), en het gedwongen kader (€ 2,9 miljoen). De ambulante jeugdzorg (basishulp) is ondergebracht bij JENS, terwijl de financiële backoffice van de overige lasten jeugd via de gemeente Maastricht (de centrumregeling) loopt.

Eind 2020 heeft JENS de gemeente Heerlen laten weten in een financieel kwetsbare positie te verkeren, op basis waarvan de (basis)lumpsum van € 18,6 miljoen is verhoogd met € 2,4 miljoen voor 2021 en 2022, vanwege 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 vanwege de aanvullende taak 'ambulantisering'. Als laatste verwacht JENS aanvullend uit te komen op € 2,1 miljoen aan meerkosten vanwege corona (aandeel Heerlen). Na het beoordelen van een door de accountant opgesteld rapport van bevindingen vindt er een definitieve afrekening van deze meerkosten plaats, later in 2022. Het bedrag van € 2,1 miljoen is verantwoord in de jaarrekening 2021. Het restant van de lasten met betrekking tot de ambulante jeugdzorg ad € 0,5 miljoen heeft met name te maken met de pilot onderwijs en MBO-coaches.

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 de uitvoering van de opdracht door JENS. In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij de contracten met JENS doorgenomen en geëvalueerd, waarbij geen (materiële) bevindingen zijn geconstateerd.

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



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

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 controleverklaring met beperking verstrekt. De PGB-bestedingen over 2021 bedragen circa € 4,0 miljoen (2020: € 4,6 miljoen).

Uw organisatie heeft de voorgaand jaar getroffen aanvullende interne-beheersmaatregelen en interne controles ook over 2021 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 prestatielevring en de rechtmatigheid van de PGB-bestedingen. Met de getroffen beheersmaatregelen en de uitgevoerde interne controles is er inzake de PGB-bestedingen over 2021 voldoende zekerheid verkregen wat betreft zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van deze bestedingen.

3.6 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Eén van de maatregelen die het kabinet (heeft) gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo-regeling 1 t/m 5). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente heeft vanaf het begin van de regeling (in 2020) tot en met 2021 aantoonbaar voldaan aan de daarbij gestelde rechtmatigheidseisen ten aanzien van deze uitkeringen ter hoogte van € 3,3 miljoen (2020: € 8,8 miljoen). Zowel uw interne-controlewerkzaamheden als onze zelfstandig uitgevoerde dossiercontroles bevestigen deze uitkomst. De 'Nota verwachtingen accountantscontrole' schrijft daarnaast voor dat wij een kwalitatieve toets moeten verrichten op uw beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk gebruik voor de Tozo-regeling. Wij stellen vast dat uw gemeente beschikt over een specifiek beleid voor Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O-beleid) voor de Tozo-regeling, waarin de getroffen interne-beheersmaatregelen zijn vermeld. De gemeente Heerlen heeft de van het Inlichtingenbureau (IB) ontvangen signalen over 2021 volledig afgehandeld. Op basis van onze controle inzake het opvolgen van de IB-signalen in 2021 hebben wij verder geen bevindingen. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd conform de door het Rijk gestelde eisen. Het afhandelen van de IB-signalen in 2022 (na het sluiten van de administratie van de gemeente over 2021) met gevolgen voor eerder afgegeven beschikkingen Tozo, wordt verantwoord in de SiSa-bijlage over 2022. Uiteraard moet de gemeente Heerlen in 2022 aan het Tozo M&O-beleid én aan het controleplan IB-signalen uitvoering blijven geven.

3.7 Herstelactie debiteuren

In 2021 is binnen de gemeente Heerlen geconstateerd dat er in de periode 2013-2021 brutovorderingen zijn opgelegd bij de terugvorderingen bijstand. Tijdens de Wfa-commissie van 24 januari 2022 is ons gevraagd deze casus nader te beoordelen. Vastgesteld is dat er in het verleden, op basis van een onjuiste instructie, een werkwijze is aangeleerd tijdens het toepassen van de gehanteerde rekenmodule, die leidt tot brutering van de vorderingen. Feitelijk vond er hierdoor een te hoge terugvordering plaats. In 2021 is dit aangepast door de gemeente Heerlen en is ook de werkwijze herzien. Verder heeft de gemeente, zoals ook door haarzelf gerapporteerd in de raadsinformatiebrief van november 2021, alle dossiers over vorderingen beoordeeld en aangepast, zodat deze nu correct zijn. Zie hiervoor ook de toelichting op pagina 105 van de jaarrekening. In totaal heeft de gemeente 1.198 dossiers gecontroleerd, wat heeft geleid tot een nabetaling van circa € 70.000 over de jaren 2013-2021. Wij hebben conform onze interim-werkzaamheden geen bevindingen met betrekking tot het proces uitkeringen. Het bedrag dat gecorrigeerd is, ligt onder onze rapporteringstolerantie van € 200.000. De gemeente onderzoekt op dit moment welke verbeteracties binnen het proces geïmplementeerd kunnen worden, om dergelijke situaties in de toekomst te voorkomen. Wij constateren verder dat de gemeente de herstelacties volledig heeft uitgevoerd en actief tracht verbeteringen in het proces te implementeren.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.8 Budgetoverheveling en overlopende posten

De wettelijke grondslag voor 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. Indien dit niet het geval 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, en preventief toezicht is een uitzondering. Elke gemeente krijgt vóór 1 januari bericht over het toezichtsregime voor het komende begrotingsjaar. De gemeente Heerlen valt onder het repressief toezicht. In het belang van het imago kan sprake zijn van de tendentie dat de gemeente aan de maatschappij een bepaald resultaat wil tonen (conform de door de raad goedgekeurde begroting c.q. het herstelplan). Als gevolg van politieke beslissingen en van een veranderlijke regelgeving binnen de sector kan er derhalve sprake zijn van (prestatie)druk. Wanneer de gemeente een zeer positief resultaat behaalt, geeft dit de maatschappij een tegenstrijdig beeld van de problematiek in de sector. Een te negatief resultaat drukt aan de andere kant op de financiële positie van de gemeente Heerlen. Derhalve gaat het hier om een mogelijke prikkel voor het al dan niet toepassen van budgetoverheveling. Naar aanleiding van dit risico hebben wij verhoogde aandacht besteed aan de overlopende posten in de jaarrekening 2021, waarbij het risico op budgetoverheveling en op het vormen van 'potjes' het grootst is. Dit betreft zowel de overlopende activa als de overlopende passiva.

Middels uitgebreide detailcontroles hebben wij de overlopende activa en passiva gecontroleerd. Daarbij hebben wij 89% van de overlopende activa en 94% van de overlopende passiva gecontroleerd. Wij hebben geen indicaties die erop duiden dat er sprake is van het vormen van 'potjes' of van budgetoverheveling.

3.9 Situatie Rusland/Oekraïne

De Oekraïne-crisis heeft (naar verwachting) in 2022 belangrijke maatschappelijke en financiële gevolgen. Heel concreet en bekend is op dit moment de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne, maar de crisis heeft naar verwachting o.a. ook een verder opdrijvend effect op de inflatie. Dit was overigens na het (min of meer) einde van de COVID-19-pandemie al ingezet, nu consumenten weer meer geld uitgeven en bedrijven hun verliezen willen terugverdienen. Een verder stijgende inflatie vanwege de Rusland/Oekraïne-crisis heeft gevolgen voor de kosten bij het inkopen van goederen en diensten, maar kan ook gevolgen hebben voor de verwachte resultaten op projecten, en op de bouwgrondexploitatie. De exacte impact hiervan is op dit moment niet in te schatten en hangt ook af van de duur van de crisis en van het antwoord op de vraag welke (steun)maatregelen de rijksoverheid eventueel gaat treffen. Ondanks deze feiten heeft de crisis voor de gemeente Heerlen geen gevolgen wat betreft de continuïteit en ontplooit de gemeente ook geen activiteiten in of met Rusland of Oekraïne. De gemeente heeft de gevolgen ook als zodanig toegelicht in de jaarrekening.

04 Rechtmatigheid





Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Rechtmatigheid

4.1 Wet normering topinkomens

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij de naleving van de voorschriften met betrekking tot de Wet normering topinkomens (verder: de WNT) beoordeeld. De maximale bezoldiging voor topfunctionarissen van een gemeente bedraagt over boekjaar 2021 € 209.000. Voor de gemeente Heerlen geldt dat de gemeentesecretaris a.i. en de griffier als topfunctionarissen worden aangemerkt. Op grond hiervan concluderen wij dat de bezoldigingen van de gemeentesecretaris a.i. en de griffier voldoen aan de WNT. In 2021 zijn er geen ontslagvergoedingen uitgekeerd aan topfunctionarissen die als zodanig zijn bestempeld door de WNT. De bezoldigingen van deze topfunctionarissen zijn, na het naar aanleiding van de accountantscontrole doorvoeren van enkele correcties, op een toereikende wijze in de jaarrekening toegelicht. Daarnaast dienen gemeenten de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2021 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd. Zie voor de toelichting op de WNT pagina 302 en verder in de jaarrekening.

4.2 Aanbestedingen

De Europese aanbestedingswetgeving valt onder de reikwijdte van het oordeel van de instellingsaccountant over de financiële rechtmatigheid. Met betrekking tot het naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij voor het boekjaar 2021 geen financiële onrechtmatigheden vastgesteld.

4.3 SiSa-bijlage 2021

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2021 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 zeven documenten aan het CBS aan te leveren. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota Verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. Hierbij evalueren wij de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren). Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd en wij constateren dit ook op basis van onze nadere werkzaamheden hierop. Hiervoor verwijzen wij ook naar de bijlagen 2a en 2b van voorliggend accountantsverslag.

4.4 Investeringskredieten

Bij het beoordelen van de investeringskredieten hebben wij géén overschrijdingen geconstateerd die onze rapporteringstolerantie van € 200.000 overschrijden. De investeringskredieten vertonen geen overschrijdingen die niet verklaarbaar zijn, of die de jaarschrijven overschrijden. Derhalve constateren wij géén onrechtmatigheden die meetellen in ons oordeel.

- Samenvatting
- Financiële positie
- Jaarrekening
- Rechtmatigheid
- Accountantscontrole
- Bijlagen

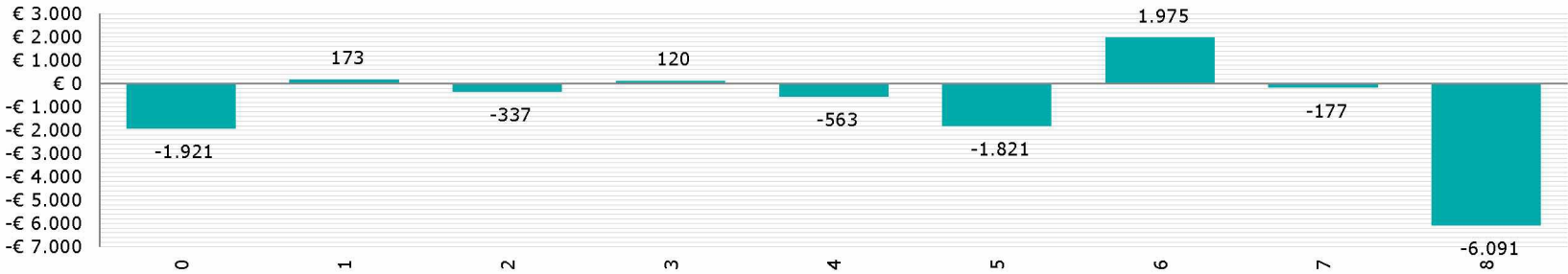
Rechtmatigheid

4.5 Begrotingsoverschrijdingen

Naast de controle op het rechtmatig tot stand komen van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit 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 door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV. De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Zoals blijkt uit de hierna opgenomen figuur, is voor een zestal programma's sprake van een begrotingsoverschrijding op de lasten. Het betreft de programma's 0, 2, 4, 5, 7 en 8. Tegenover de programma's 0, 2, 7 en 8 staan direct gerelateerde baten. De overschrijdingen op programma's 2 en 5 volgen uit onvoorziene uitgaven, en konden derhalve niet eerder worden gemeld (openeinderegelingen). Per saldo is sprake van een begrotingsoverschrijding van € 10,9 miljoen, die volgens de Kadernota Rechtmatigheid 2018 niet meetelt voor ons oordeel. Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse in de programmaverantwoording in de jaarrekening 2021. Hiermee legt uw gemeente verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2021. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt, hebben - gezien de oorzaak, de toelichting of de omvang ervan - geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Verschillen tussen begrote en werkelijke lasten (in duizenden)



05 Accountantscontrole





Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.1 Opdracht

Onze opdracht betreft de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen, met als doel een onafhankelijk oordeel te geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid hiervan, en over de naleving van de specifieke wet- en regelgeving. Wij hebben deze controle verricht met inachtneming van het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en het controleprotocol van de gemeente Heerlen d.d. 23 februari 2022. Deze opdracht is schriftelijk vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 26 oktober 2021 (met als kenmerk: 2110282FE6/EB).

Op basis van onze werkzaamheden en de uitkomsten daarvan concluderen wij dat de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021. Dit impliceert het volgende:

- De jaarrekening 2021 is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die zijn gehanteerd voor het opmaken van de jaarrekening 2021 voldoen aan de geldende verslaggevingsvoorschriften en zijn consistent toegepast. Voorts zijn de schattingen op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld, aanvaardbaar. Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen die hieraan ten grondslag liggen, beoordeeld in het kader van het beeld dat de jaarrekening als geheel dient te geven.
- Daarnaast 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 Kadernota Rechtmatigheid 2018 (meest actuele versie), met de begroting, en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.
- Op basis van 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 de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25, en artikel 26 BBV. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.
- 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 niet-gecorrigeerde controleverschillen die onze rapporteringstolerantie van € 200.000 overschrijden.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.2 Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen een goedkeurende verklaring te verstrekken. De goedkeurende strekking van de controleverklaring betreft daarbij zowel de getrouwheid van de jaarrekening als de financiële rechtmatigheid. Wij geven deze controleverklaring af onder voorbehoud van goedkeuring van de jaarrekening door de gemeenteraad. Graag ontvangen wij daartoe een exemplaar van de vastgestelde jaarrekening 2021. Mochten er nog wijzigingen in de definitieve versie hiervan worden aangebracht, dan verzoeken wij u ons hiervan in kennis te stellen. Wij dienen deze wijzigingen alsdan te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

5.3 Materialiteit

Voor ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening gaan wij uit van het materialiteitsbegrip. Dit begrip is leidend voor het evalueren van de bevindingen die uit de controle van de jaarrekening voortkomen en voor de betekenis daarvan met betrekking tot ons oordeel. Voor de jaarrekening 2021 van de gemeente Heerlen hebben wij een materialiteit gehanteerd van € 4.500.000 (1,0% van de lasten, inclusief dotaties aan de reserves). Voor de diepgang van onze controlewerkzaamheden hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit bepaald op € 3.500.000 miljoen. Voor de controle op de naleving van enkele specifieke rechtmatigheidsaspecten, zoals de Wet normering topinkomens, hanteren wij een lagere materialiteit, die aansluit bij datgene wat hierbij is voorgeschreven in het controleprotocol WNT 2021.

5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

De bevindingen, conclusies en aanbevelingen uit de interim-controle zijn door ons gerapporteerd in een boardletter. Deze boardletter is met het college en met de Commissie Wfa besproken. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle geen bevindingen meer voortkomen die erop duiden dat de beheersingsmaatregelen die de gemeente Heerlen binnen de voor de jaarrekening 2021 relevante financiële processen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de daaraan vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen randvoorwaarden. Dit laat onverlet dat wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een aantal observaties onder uw aandacht hebben gebracht die van belang zijn voor het verder verbeteren van de interne beheersing van de bedrijfsvoering. Voor een meer gedetailleerde toelichting hierop verwijzen wij naar de boardletter van 24 januari 2022.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op het gebied van de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking aan u gerapporteerd zouden moeten worden. Wij willen u in dit kader wel adviseren verhoogde aandacht te hebben voor eventuele cyberrisico's, met name in de digitale tijd waarin we nu leven. Wij maken u erop attent dat de controle van de jaarrekening 2021 primair gericht is op het geven van een oordeel over de jaarrekening, en naar zijn aard niet bedoeld is om uitspraken te doen over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Daarbij is het tevens van belang dat wij ten behoeve van de jaarrekeningcontrole voornamelijk slechts in beperkte mate gebruikmaken van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen de gemeente Heerlen, omdat wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

Verder hebben wij op 10 januari 2022 inlichtingen ingewonnen ten aanzien van de dreiging van Log4j. De gemeente heeft proactief penetratietesten verricht en heeft in het geval van defensieve zwakte de applicaties uitgeschakeld, tot er nieuwe patching beschikbaar was. Vervolgens is, na het uitvoeren van intensieve scans, door de gemeente vastgesteld dat geen penetraties hebben plaatsgevonden. Op basis van onze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen.

5.6 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerlen. De gemeenteraad dient hierop toe te zien. In dit verband vermelden wij dat de gemeente Heerlen zowel een gedragscode voor ambtenaren, bestuur en burgemeester, een regeling melding vermoeden misstand, een regeling vertrouwenspersoon, als een kader integriteitbeleid heeft vastgesteld, maar dat zij als basis voor een effectieve fraudebeheersing nog niet beschikt over een analyse van het frauderisico. Als accountant van de gemeente Heerlen hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2021 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met het college en het financieel management.
- Het evalueren van de impact van de door het bestuur ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van de geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele grote, eenmalige transacties.
- Het beoordelen van schattingen, met name ten aanzien van de waardering van de materiële vaste activa en de totstandkoming van de voorzieningen.
- Het toetsen van alle overlopende posten groter dan € 100.000 in de jaarrekening van de gemeente Heerlen.
- Het toetsen op het risico van budgetoverheveling en begrotingsonrechtmatigheid.
- Het toetsen van journaalboekingen die gemaakt zijn in de afsluitende periode van het boekjaar.
- Het toetsen van de handmatige journaalposten en overige aanpassingen gedurende het boekjaar 2021, ondersteund door data-analysetechnieken.

Ofschoon wij benadrukken dat het beoordelen van de interne beheersing van de gemeente Heerlen in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid behoort, vermelden wij dat ons tijdens de controle van de jaarrekening 2021 geen aanwijzingen voor fraude zijn gebleken dan wel gemeld.



Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Accountantscontrole

5.7 Proces jaarrekeningcontrole

Nu er versoepelingen hebben plaatsgevonden tijdens de COVID-19-crisis, heeft de controle van de jaarrekening 2021 weer deels op locatie bij de gemeente Heerlen plaatsgevonden. Dit zorgde ervoor dat de communicatielijnen kort waren op de dagen dat wij bij u aanwezig waren. Overigens is de gehele jaarrekeningcontrole in een goede samenwerking met uw medewerkers verlopen, waarbij er continu afstemming heeft plaatsgevonden over de voortgang van het proces en de te zetten stappen. Wij willen de medewerkers van de gemeente Heerlen op deze plaats dan ook bedanken voor de fijne samenwerking. Dit laat onverlet dat wij tijdens de controle enkele (tekstuele en cijfermatige) correcties in de jaarstukken hebben moeten laten doorvoeren, om deze te laten voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften.

5.8 Onafhankelijkheid

In overeenstemming met de voorschriften ten aanzien van de onafhankelijkheid van de accountant, zowel in wezen als in schijn, vermelden wij dat door ons geen werkzaamheden voor de gemeente Heerlen zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn, dan wel een bedreiging hiervoor zouden kunnen zijn. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties bekend tussen de gemeente Heerlen en onze organisatie die naar onze professionele oordeelsvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van de gemeente Heerlen ontvangen of aan medewerkers van de gemeente Heerlen verstrekt.

Bijlagen



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle resteren de volgende controleverschillen en onzekerheden boven de rapporteringstolerantie van € 200.000:

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(Credit) in baten en lasten	Debet/(Credit) in activa	Debet/(Credit) in schulden	Debet/(Credit) in vermogen	Rechtmatigheids- fouten
Controleverschillen	N.v.t.					
Totaal						
Onzekerheden	N.v.t.					
Totaal						



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 2a: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden in de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
JenV A7	Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C9	Woningbouwimpuls tweede tranche	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C31	Maatregel huisvesting kwetsbare groepen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C47	Regeling specifieke uitkering herstructurering volkshuisvesting	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
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.
OCW D1	Specifieke uitkering RMC	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D1A	Regionale maatregelen voortijdig schoolverlaten	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D10	Besluit Specifieke uitkering educatie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D11	Verlening extra financiële middelen specifieke uitkering RMC-functie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D12	Regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten 2020-2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 2a: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden in de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
OCW D12A	Regionale maatregelen voortijdig schoolverlaten 2020-2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E20	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F1	Uitkoopregeling	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F9	Extern Advies Warmtetransitie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandige) gemeente 2021	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 2021	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 2021	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 2021	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 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdige overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 2a: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden in de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2021)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 4	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 5	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	N.v.t.	€ 0	N.v.t.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 2a: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden in de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G12	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	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	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW 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)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H1	Ministeriële regeling heroïnebehandeling	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Specifieke uitkering Sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
		N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H7	Specifieke uitkering Geweld hoort nergens thuis	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H8	Specifieke uitkering voor lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H12	Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H16	Specifieke uitkering IJsbanen en Zwembaden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Totaal		N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Strekking controleverklaring rechtmatigheid				Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid				Goedkeurend



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.

© 2022. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.

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 programmaverantwoording;
 - 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.

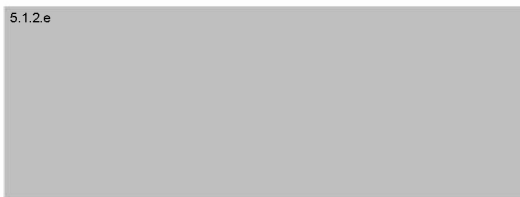
Maastricht-Airport, 1 juli 2022

Deloitte Accountants B.V.

5.1.2.e

A large rectangular area of the document is redacted with a solid grey fill. The label '5.1.2.e' is positioned at the top left corner of this redacted area.

5.1.2.e

A large rectangular area of the document is redacted with a solid grey fill. The label '5.1.2.e' is positioned at the top left corner of this redacted area.

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G12	Specifieke uitkering: Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	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)
		Ontvanger: Juridische grondslag: Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Aard controle: R Indicator: G12/01	Aard controle: R Indicator: G12/02	Aard controle: n.v.t. Indicator: G12/03
SZW	G12	060917	Gemeente Heerlen	010010 (SZW)	€ 37,892	€ 0	193

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2	Specifieke uitkering: Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021 Ontvanger: Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) ICOW	Baten (jaar T) ICOW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) Gemeente	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
					Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
					L1 Participatiewet (PW)	L1 Participatiewet (PW)	L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (ICOW)	L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (ICOW)	L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	L4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004)	L4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004)	L6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	L7 Participatiewet (PW)	L7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	
					Aard controle: R Indicator: G2/01	Aard controle: R Indicator: G2/02	Aard controle: R Indicator: G2/03	Aard controle: R Indicator: G2/04	Aard controle: R Indicator: G2/05	Aard controle: R Indicator: G2/06	Aard controle: R Indicator: G2/07	Aard controle: R Indicator: G2/08	Aard controle: R Indicator: G2/09	Aard controle: R Indicator: G2/10	Aard controle: R Indicator: G2/11	Aard controle: R Indicator: G2/12	Aard controle: D2 Indicator: G2/13	Aard controle: n.v.t. Indicator: G2/14
SZW	G2	060917	Gemeente Heerlen	010010 (SZW)	€ 57,930,297	€ -183,046	€ 1,216,048	€ 2,024	€ 218,422	€ 0	€ 518,796	€ 0	€ 0	€ 1,662,478	€ 6,415	€ 0	€ 0	Ja

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G3	Specifieke uitkering: Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021 Ontvanger: Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr. Juridische grondslag: Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004			Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
					Aard controle: R Indicator: G3/01	Aard controle: R Indicator: G3/02	Aard controle: R Indicator: G3/03	Aard controle: R Indicator: G3/04	Aard controle: R Indicator: G3/05	Aard controle: R Indicator: G3/06	Aard controle: R Indicator: G3/07	Aard controle: R Indicator: G3/08	Aard controle: R Indicator: G3/09	Aard controle: R Indicator: G3/10	Aard controle: n.v.t. Indicator: G3/11
SZW	G3	060917	Gemeente Heerlen	010010 (SZW)	€ 34,990	€ 17,255	€ 87,514	€ 0	€ 0	€ 100,595	€ 0	€ 101,315	€ 0	€ 0	Ja

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G4	Specifieke uitkering: T(delijke overdragsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2021			Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Kopie-regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T)	Levensonderhoud- Mutaties (donaties en vrijval) voorziening duurzame debbeturen (jaar T) en gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in (jaar T)	Kopie-regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
						Aard controle: n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle: R Indicator: G4/02	Aard controle: R Indicator: G4/03	Aard controle: R Indicator: G4/04	Aard controle: R Indicator: G4/05	Aard controle: R Indicator: G4/06	Aard controle: R Indicator: G4/08	Aard controle: R Indicator: G4/09	Aard controle: n.v.t. Indicator: G4/10	Aard controle: R Indicator: G4/11	Aard controle: D2 Indicator: G4/12	Aard controle: R Indicator: G4/13	Aard controle: n.v.t. Indicator: G4/14	Aard controle: R Indicator: G4/15	Aard controle: R Indicator: G4/16	Aard controle: R Indicator: G4/17	Aard controle: R Indicator: G4/18
SZW	G4	002917	Gemeente Heerlen	010010 (SZW)	Tozo1 (1 mrt tot 1 juni 2020) Tozo2 (1 juni tot 1 oktober 2020) Tozo3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) Tozo4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) Tozo5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€0 €0 €1.642,202 €1.039,573 €376,786	€1.420 €0 €130,070 €29,014 €0	€0 €0 €1.662 €14,921 €36,886	€0 €0 €3,362 €0 €0	€35,524 €2,253 €9,362 €0 €0	€0 €0 €0 €0 €0	0 0 140 396 126	0 0 19 7 1	Ja Ja Ja Ja Ja	€0 €0 €0 €0 €0	€0 €0 €0 €0 €0	€0 €0 €0 €0 €0	Tozo1 (1 mrt tot 1 juni 2020) Tozo2 (1 juni tot 1 oktober 2020) Tozo3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) Tozo4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) Tozo5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				

Heerlen

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.

Namens het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,

de burgemeester,
R. Wever

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G10	Specifieke uitkering: Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2022			Besteding (jaar T)	Baten (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
		Gemeente			Gemeente	Gemeente	
		Aard controle: R Indicator: G10/01			Aard controle: R Indicator: G10/02	Aard controle: n.v.t. Indicator: G10/03	
SZW	G10	060917	Gemeente Heerlen	010010 SZW	€ 0	€ 0	Nee

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G12	Specifieke uitkering: Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
		Ontvanger: Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Gemeente	Gemeente	Gemeente
					Aard controle: R	Aard controle: R	Aard controle: n.v.t.
					Indicator: G12/01	Indicator: G12/02	Indicator: G12/04
SZW	G12	060917	Gemeente Heerlen	010010 SZW	€ 0	€ 0	Ja

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G13	Specifieke uitkering: Onderwijsroute 2022_ deel gemeente			Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
		Ontvanger: Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
					Aard controle: R Indicator: G13/01	Aard controle: R Indicator: G13/02	Aard controle: R Indicator: G13/03	Aard controle: R Indicator: G13/04	Aard controle: n.v.t. Indicator: G13/05
SZW	G13	060917	Gemeente Heerlen	010010 SZW	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

Verstreker	Uitkeringscode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsnaviger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator			
SZW	G2	Specifieke uitkering: Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	Onbepaald: Alle gemeenten verantwoord voor het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam overgericht op grond van de Wv		Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOW	Baten (jaar T) IOW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) ICAZ	Baten (jaar T) ICAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 leven zonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 106 Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 106 Participatiewet (excl. Rijk)	Gedetailleerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
					Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
					I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)			
					Aard controle: R Indicator: G2/01	Aard controle: R Indicator: G2/02	Aard controle: R Indicator: G2/03	Aard controle: R Indicator: G2/04	Aard controle: R Indicator: G2/05	Aard controle: R Indicator: G2/06	Aard controle: R Indicator: G2/07	Aard controle: R Indicator: G2/08	Aard controle: R Indicator: G2/09	Aard controle: R Indicator: G2/10	Aard controle: R Indicator: G2/11	Aard controle: R Indicator: G2/12	Aard controle: D2 Indicator: G2/13	Aard controle: n.v.t. Indicator: G2/14		
SZW	G2	00091.7	Gemeente Heerlen	010010 SZW	€ 56,363565	€ -491	€ 1,023,443	€ 6,519	€ 222,927	€ 0	€ 488,979	€ 0	€ 0	€ 2,094,935	€ 26,355	€ 0	€ 0	Ja		

Verstrekker	Uitkeringcode	Verantwoordingsplichtige (nummer)	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G3	Specifieke uitkering: Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022 Ontvanger: Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr. Juridische grondslag: Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004			Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
					Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	
					Aard controle: R Indicator: G3/01	Aard controle: R Indicator: G3/02	Aard controle: R Indicator: G3/03	Aard controle: R Indicator: G3/04	Aard controle: R Indicator: G3/05	Aard controle: R Indicator: G3/06	Aard controle: R Indicator: G3/07	Aard controle: R Indicator: G3/08	Aard controle: R Indicator: G3/09	Aard controle: R Indicator: G3/10	Aard controle: n.v.t. Indicator: G3/11
SZW	G3	060917	Gemeente Heerlen	010010 SZW	€ 38,000	€ 23,905	€ 131,665	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja

SZW	G4	Verantwoordingsplichtige (nummer) Specifieke uitkering: Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Totoz_gemeentedoel 2022 Ontvanger:	Verantwoordingsplichtige (naam)	Verantwoordingsontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator		
						Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverzekering	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverzekering (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverzekering (overig)	Kopieregeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverzekering (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Kopieregeling	Besteding (jaar T) kapitaalverzekering Toto buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverzekering Toto buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverzekering Toto buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Toto buitenland (gemeente Maastricht)	Kopieregeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Toto in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijtschelden schulden levensonderhoud Toto i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverzekeringen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverzekeringen Toto in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	
						Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		Gemeente	Gemeente	Gemeente		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
						Aard controle: n.v.t. Indicator: GA/01	Aard controle: R Indicator: GA/02	Aard controle: R Indicator: GA/03	Aard controle: R Indicator: GA/04	Aard controle: R Indicator: GA/05	Aard controle: R Indicator: GA/06	Aard controle: n.v.t. Indicator: GA/07	Aard controle: R Indicator: GA/08	Aard controle: R Indicator: GA/09	Aard controle: n.v.t. Indicator: GA/10	Aard controle: R Indicator: GA/11	Aard controle: R Indicator: GA/12	Aard controle: R Indicator: GA/13	Aard controle: R Indicator: GA/14	Aard controle: R Indicator: GA/15	Aard controle: n.v.t. Indicator: GA/16	Aard controle: R Indicator: GA/17	Aard controle: D2 Indicator: GA/18	Aard controle: R Indicator: GA/19
SZW	G4	062017	Gemeente Heerlen	010000 SZW	Toto 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 42,096	€ 132,919	€ 6,748	Toto 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja	Toto 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)						Toto 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0
					Toto 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 2,969	€ 24,794	€ 929	Toto 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja	Toto 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)						Toto 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0
					Toto 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 2,405	€ 24,990	€ 2,096	Toto 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja	Toto 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)						Toto 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
					Toto 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 21,967	€ 218	Toto 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	Toto 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)						Toto 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
					Toto 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 826	€ 0	€ 2,326	€ 1,152	€ 95	Toto 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	Toto 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)						Toto 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
					Totaal	€ 826	€ 0	€ 50,089	€ 24,542	€ 10,026	Totaal	0	0	nvt	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	