Deloitte.



Gemeente Grave

Accountantsverslag 2020

10 september 2021

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

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

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

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Grave
Postbus 7
5360 AA GRAVE

Onderwerp	Behandeld door	Datum	Ons kenmerk
Accountantsverslag 2020	drs. C.C.J. Honings RA	10 september 2021	210997B56E/DR

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave aan. 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 2020 van de gemeente Grave.

De jaarrekening 2020 van de gemeente Grave geeft een getrouw en rechtmatig beeld
De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Grave. Bij deze jaarrekening verstrekken wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij hebben onze bevindingen afgestemd met het ambtelijk orgaan
Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de afdelingsmanager Bedrijfsvoering.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

Inhoud

01 Samenvatting

02 Financiële positie

2.1	Vermogenspositie	8
2.2	Saldo baten en lasten	9
2.3	Weerstandsvermogen	9
2.4	Herindeling	10

03 Jaarrekening

3.1	Vastgoed	12
3.2	Voorzieningen	12
3.3	Grondexploitaties	13
3.4	Sociaal domein	14
3.5	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	15

04 Rechtmatigheid

4.1	Wet normering topinkomens	17
4.2	Aanbestedingen	17
4.3	SiSa-bijlage 2020	17
4.4	Overschrijding kredieten	17
4.5	Begrotingsoverschrijdingen	18

05 Accountantscontrole

5.1	Opdracht	20
5.2	Controleverklaring	21
5.3	Materialiteit	21
5.4	Administratieve organisatie en interne beheersing	21
5.5	Geautomatiseerde gegevensverwerking	21
5.6	Fraude	22
5.7	Proces jaarrekeningcontrole	23
5.8	Onafhankelijkheid	23

Bijlagen

© 2021 Deloitte The Netherlands

01 Samenvatting



© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Samenvatting

Financiële positie

Jaarrekening

Rechtmatigheid

Accountants-controle

Bijlagen

© 2021 Deloitte The Netherlands

Samenvatting

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave gecontroleerd, die is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Deze controle is bedoeld om een onafhankelijk oordeel te geven omtrent de getrouwheid en 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.

- Wij zijn van mening dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave de omvang en de samenstelling van het eigen vermogen per jaareinde 2020 en het saldo van baten en lasten over 2020 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 resteert één ongecorrigeerd controleverschil en twee onzekerheden in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening. Het resterend controleverschil en de onzekerheden passen binnen de toleranties van de jaarrekening. Derhalve verstrekken wij bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave een goedkeurende controleverklaring. Daarbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de raad wordt vastgesteld. De goedkeurende strekking van de controleverklaring ziet daarbij zowel op de getrouwheid van de jaarrekening als op de financiële rechtmatigheid ervan.

- Er is sprake van één ongecorrigeerd controleverschil ter hoogte van € 54.000. Het controleverschil heeft betrekking op de opbrengsten afvalinzameling uit het vierde kwartaal 2020. Deze opbrengsten zijn ten onrechte in boekjaar 2021 verantwoord. Deze bevinding valt binnen onze tolerantie van € 316.000.

- Een gedeelte van de lasten inzake Jeugdzorg is door de gemeente belegd bij de centrumgemeente Den Bosch. De accountant van de centrumgemeente heeft voor de stromen LTA, Maatwerk en Overgenomen contractverplichtingen de rechtmatigheid van de prestatielevering niet kunnen vaststellen, en heeft een rapport van feitelijke bevindingen verstrekt. Wij nemen dan ook het gehele bedrag van € 506.000 mee als onzekerheid in ons oordeel. Daarnaast is er sprake van een onzekerheid ten aanzien van de inbaarheid van belastingvorderingen voor een totaalbedrag van € 50.000. Per saldo (€ 556.000) vallen deze bedragen ruim binnen de tolerantie voor onzekerheden van € 948.000.

- De gemeente Grave realiseert over het boekjaar 2020 een positief resultaat van circa € 2,5 miljoen. Begroot was een resultaat van € 0,6 miljoen. De omstandigheid dat het resultaat over 2020 positiever is uitgevallen dan begroot of verwacht, wordt voornamelijk veroorzaakt door het positieve resultaat op het programma's 'Openbare ruimte' (€ 1,2 miljoen), 'Bouwen, wonen en milieu (€ 0,4 miljoen) en ' Kind, cultuur en sport' (€ 0,5 miljoen). Hierbij dient wel vermeld te worden dat de resultaten vanuit COVID-19 noodzakelijk zijn om de kosten voor 2021 te dekken.

Deloitte.

Samenvatting

Financiële positie

Jaarrekening

Rechtmatigheid

Accountants-controle

Bijlagen

© 2021 Deloitte The Netherlands

Samenvatting

- Het positieve resultaat heeft tot gevolg dat de financiële positie van de gemeente Grave is verbeterd. Het eigen vermogen is toegenomen van € 16,7 miljoen naar € 17,3 miljoen. De ratio tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit komt uit op 14,0. Het weerstandsvermogen classificeren wij op basis hiervan als uitstekend.

- Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen beoordeeld die ten grondslag liggen aan de schattingen in de jaarrekening en achten deze aanvaardbaar.

- Uit onze beoordeling van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente Grave komt naar voren dat deze voldoen aan de daaraan vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen eisen. Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 29 januari 2021 onze managementletter uitgebracht, waarin wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen hebben gerapporteerd. Kortheidshalve verwijzen wij naar deze managementletter, met kenmerk 2101EB59A7.02/GTR.

- Tijdens de controle van de jaarrekening 2020 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 omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en niet specifiek op het ontdekken van fraudes of onregelmatigheden binnen de gemeente Grave.

- Wij hebben bij de uitoefening van onze functie als extern accountant van de gemeente Grave de onafhankelijkheidsvoorschriften in acht genomen, zoals die gelden voor het uitvoeren van assurance-opdrachten. Wij hebben in 2020 geen werkzaamheden verricht die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant van uw instelling.

02 Financiële positie



© 2021 Deloitte The Netherlands

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 provincies 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 gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten 2020 bedraagt € 0,6 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 1,9 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2020 € 2,5 miljoen voordelig bedraagt. 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)	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	16.693	18.190	18.911
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 1.870	-/- 1.717	-/- 120
Gerealiseerd resultaat	2.483	221	-/- 681
Eigen vermogen per 31 december	**17.306**	**16.693**	**18.190**

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 32% van het balanstotaal (2019: 33% van het balanstotaal).

De gemeente Grave merken wij aan als een gemeente met een 'sterke' financiële positie. Dit meten wij af aan de drie criteria, ontleend aan een publicatie van de VNG voor het meten van de financiële positie van een gemeente, namelijk: Solvabiliteit > 20%, netto-schuldquote < 100% en structurele exploitatieruimte > 0%. Wij adviseren de gemeente om de financiële positie kritisch te blijven monitoren.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Financiële positie

2.2 Saldo 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 in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

De exploitatie over 2020 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 2,5 miljoen zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 0,6 miljoen positief. Dit is een voordeel van € 1,9 miljoen. De omstandigheid dat het resultaat over 2020 positiever is uitgevallen dan begroot of verwacht, wordt voornamelijk veroorzaakt door het positieve resultaat op de programma's 'Openbare ruimte' (€ 1,2 miljoen), 'Bouwen, wonen en milieu (€ 0,4 miljoen) en ' Kind, cultuur en sport' (€ 0,5 miljoen). Hierbij dient wel vermeld te worden dat de resultaten vanuit COVID-19 noodzakelijk zijn om de kosten voor 2021 te dekken.

De gemeente Grave heeft de verschillen tussen realisatie en begroting toegelicht en 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 begrotingsrechtmatigheid. Hiervoor verwijzen wij naar paragraaf 4.5 van het verslag.

2.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit. Voor een nadere toelichting omtrent de kaders verwijzen wij naar de uiteenzetting in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' (pag. 79) van de jaarrekening 2020.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2020 € 11,4 miljoen. Hierbij wordt in het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK), zoals opgesteld door de provincie Noord-Brabant, aangegeven dat voornamelijk uitgegaan moet worden van de algemene reserve. De gemeente Grave betrekt bij het bepalen van de weerstandscapaciteit ook de onbenutte belastingcapaciteit, de post onvoorzien, incidenteel resultaat en de stille reserves. De algemene reserve heeft ultimo 2020 een stand van € 5,4 miljoen. De post onvoorzien laat ultimo 2020 een stand zien van € nihil, de onbenutte belastingcapaciteit is € 0,6 miljoen, de stille reserves zijn € 2,9 miljoen en het incidenteel resultaat is € 2,5 miljoen. Op basis hiervan bedraagt de weerstandscapaciteit € 11,4 miljoen, waarbij wordt uitgegaan van de gerealiseerde gegevens over 2020.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Financiële positie

Voor de bepaling van het gekwantificeerd risicoprofiel wordt gebruikgemaakt van een risicosimulatie. Middels de risicosimulatie heeft uw gemeente de risico's gekwantificeerd op € 0,8 miljoen. Hiermee komt de gemeente Grave uit op een ratio tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit van 14,0, hetgeen classificeert als **uitstekend** conform de tabel zoals opgesteld door de NAR en de Universiteit Twente. Deze tabel hebben wij hiernaast opgenomen.

Ratio weerstandsvermogen	Waardering
> 2	Uitstekend
1,4 < x < 2,0	Ruim voldoende
1,0 < x < 1,4	Voldoende
0,8 < x < 1,0	Matig
0,6 < x < 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

Zoals opgenomen in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van uw jaarverslag 2020 is de huidige waarde een momentopname. Nieuwe projecten, economische ontwikkelingen en algemene ontwikkelingen kunnen het risicoprofiel beïnvloeden, waardoor deze waarde anders kan uitvallen.

2.4 Herindeling

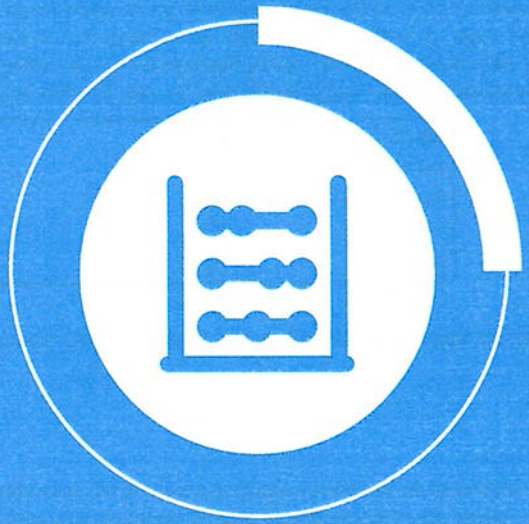
Op 28 oktober 2019 is het 'Herindelingsontwerp gemeenten Boxmeer, Cuijk en Sint Anthonis' vastgesteld, waarmee een voorgenomen herindeling definitief werd. In januari 2020 is ook de gemeente Mill en Sint Hubert hierbij aangesloten en in april 2021 tevens de gemeente Grave, om uiteindelijk op 1 januari 2022 gezamenlijk de gemeente Land van Cuijk te vormen. Vanaf de goedkeuring van de provincie Noord-Brabant vallen de gemeenten onder de Wet algemene regels herindeling (Wet Arhi), waarbij er ook sprake is van preventief toezicht door de provincie. Dit is dus per deelnemende gemeente verschillend in de tijd.

Een van de voorwaarden uit deze wet is dat belangrijke besluiten altijd afgestemd dienen te worden met de herindelingspartners en vervolgens de provincie. Hiertoe is door de stuurgroep een afstemmingsprotocol vastgesteld. Een voorbeeld hiervan is de resultaatbestemming.

Daarnaast hebben de vijf gemeenten verschillende werkgroepen in het leven geroepen. Deze werkgroepen zijn op de achtergrond, naast de reguliere werkzaamheden, bezig om de nieuw te vormen gemeente in te richten. Waar nodig en gewenst zullen wij u en uw herindelingspartners hierin ondersteunen. Wij hebben met betrekking tot de besluitvorming als gevolg van de Wet Arhi geen tekortkomingen geconstateerd.

© 2021 Deloitte The Netherlands

03 Jaarrekening



© 2021 Deloitte The Netherlands

Jaarrekening

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

3.1 Vastgoed

Eind 2020 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa van de gemeente Grave € 40,7 miljoen (2019: € 39,4 miljoen). De materiële vaste activa zijn conform het BBV opgesplitst in investeringen met economisch nut, investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden opgelegd en investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut. De grootste categorie binnen de materiële vaste activa betreft de gebouwen (€ 25,2 miljoen) en de grond-, weg- en waterbouwkundige werken (€ 10,0 miljoen). Gedurende onze controle hebben wij geen bevindingen geconstateerd ten aanzien van de duurzame waardeverminderingen van het vastgoed.

3.2 Voorzieningen

De gemeente Grave heeft voorzieningen gevormd voor de mogelijke verliezen, risico's of verplichtingen, ter egalisering van kosten en voor beklemde middelen van derden. De omvang van de voorzieningen kan samengevat worden in onderstaand overzicht:

*Bedragen * € 1.000*	31.12.2019	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	31.12.2020
Voorziening voor verplichtingen en verliezen	1.794	222	5	112	1.899
Voorziening ter egalisering van kosten	695	325	0	237	783
Voorziening middelen van derden	5.847	335	0	0	6.183
Totaal	**8.336**	**885**	**5**	**349**	**8.865**

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. De voorziening middelen van derden ter hoogte van € 6,2 miljoen bestaan uit de voorziening riolering en reinigingsheffingen. Bij deze voorziening is geen sprake van een schattingselement. De voorziening is namelijk gebaseerd op de overschotten of tekorten op de producten riolering en afval (conform artikel 44 lid 2 BBV).

De voorziening voor verplichtingen en verliezen bestaat voornamelijk uit de pensioenaanspraken van (oud-)wethouders. De berekening is uitbesteed aan de externe partij Visma. Het belangrijkste schattingselement hierbij bestaat uit de sterftetabellen, die landelijk worden vastgesteld en toegepast.

Op basis van bovenstaande uiteenzetting identificeren wij dat er sprake is van beperkte schattingselementen in de betreffende voorzieningen, hetgeen betekent dat de voorzieningen veelal gebaseerd zijn op (harde) externe onderbouwingen.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Jaarrekening

Naast de voorzieningen heeft de gemeente ook (materiële) schattingselementen opgenomen in de jaarrekening 2020 ten aanzien van de waardering van de voorziening oninbare debiteuren en de waardering van grondexploitaties, kapitaalverstrekkingen en uitgegeven leningen. Wij hebben hierbij één onzekerheid geconstateerd van € 50.000 met betrekking tot de belastingdebiteuren. Per 19 juli 2021 staat nog een totaalbedrag van € 50.000 open van belastingdebiteuren uit de jaren 2011 - 2019. Voor dit bedrag is geen voorziening genomen door de gemeente Grave. De gemeente Grave verwacht immers dat deze bedragen nog ontvangen zullen worden. Gezien posities verouderd zijn hebben wij voor dit bedrag een onzekerheid geïdentificeerd. Verder hebben wij geen bevindingen geconstateerd en hebben wij vastgesteld dat de schattingen aanvaardbaar zijn verantwoord in de jaarrekening.

3.3 Grondexploitaties

Een belangrijke te controleren jaarrekeningpost betreft de post 'voorraden' (grondexploitaties). De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot volgende drie P's:

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

De 3 P's vormen de basis voor de actualisatie van de grondexploitaties en zijn ook vermeld in de paragraaf 'Grondbeleid' van de jaarstukken 2020. Bij onze beoordeling van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen voor de actualisatie van de grondexploitaties, zijnde vooral de uitgangspunten voor de planning (fasering), de programmering, het prijsbeleid, maar ook de parameters voor kosten- en opbrengstenstijgingen en de gehanteerde rekenrente (renteomslag-methode), hebben wij het volgende in overweging genomen:

- Of de afzonderlijke veronderstellingen redelijk lijken, onderling afhankelijk en intern consistent zijn, en of ze redelijk lijken wanneer ze collectief of in samenhang met andere veronderstellingen worden beschouwd.
- Of de veronderstellingen in de markt de waarneembare veronderstellingen op passende wijze weerspiegelen; met andere woorden: is er consistentie met de algemene economische omgeving en de economische omstandigheden in/bij de gemeente?
- Of de veronderstellingen aansluiten op de (vastgestelde) plannen (besluiten) van de gemeenteraad.
- Of de veronderstellingen consistent zijn met de ervaringscijfers van de gemeente; met andere woorden: is de historische informatie representatief voor toekomstige situaties?

Wij hebben voor deze gebieden het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd, een en ander in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel. Wij hebben hiertoe ook specialisten ingeschakeld van Real Estate, ter ondersteuning bij onze controle en bij het toepassen van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving.

Jaarrekening

Deze exploitaties zijn in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel in detail gecontroleerd en niet met als doel om een afzonderlijk oordeel te vormen over de grondexploitaties op zich. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

3.4 Sociaal domein

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 2020 een controleverklaring met beperking verstrekt. De PGB-bestedingen over 2020 bedragen circa € 297.000.

Uw organisatie heeft de voorgaand jaar getroffen aanvullende interne-beheersingsmaatregelen en interne controles ook over 2020 gehandhaafd c.q. uitgevoerd. Hiermee is voldoende zekerheid verkregen over de prestatielevering en rechtmatigheid van de PGB-bestedingen. In dit kader is onder andere nader onderzoek uitgevoerd bij een representatief aantal gebruikers van deze PGB-gelden.

Met de getroffen beheersingsmaatregelen en uitgevoerde interne controles is voor de PGB-bestedingen over 2020 voldoende zekerheid verkregen wat betreft zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van deze bestedingen.

Lasten Jeugd

De uitvoering van de Jeugdwet is voor een groot gedeelte belegd bij de centrumgemeente Den Bosch. Evenals voorgaande jaren heeft de accountant van de gemeente Den Bosch in mei gerapporteerd, middels een controleverklaring en een rapport van feitelijke bevindingen.

Het rapport van feitelijke bevindingen bevat een aantal onzekerheden met betrekking tot Landelijk Transitie Arrangement, Maatwerk en Overgenomen contractverplichtingen.

Door middel van een dossierreview bij de accountant van de gemeente Den Bosch hebben wij vastgesteld dat deze onzekerheden voortkomen uit het feit dat de accountant van de centrumgemeente de prestatielevering, en hiermee de rechtmatigheid, van de verschillende stromen niet heeft kunnen vaststellen.

Op basis hiervan en naar aanleiding van onze dossierreview hebben wij deze bevindingen overgenomen in onze controle, en hebben wij het totale bedrag van € 506.000 als onzekerheid meegenomen in onze controle. Deze onzekerheid heeft geen impact op de strekking van de verklaring.

Jaarrekening

Gevolgen coronavirus sociaal domein

Wij hebben in de managementletter 2020 gerapporteerd over de bijzondere gevolgen van het coronavirus voor het sociaal domein. Hieronder voorzien wij u van een beknopte actualisatie.

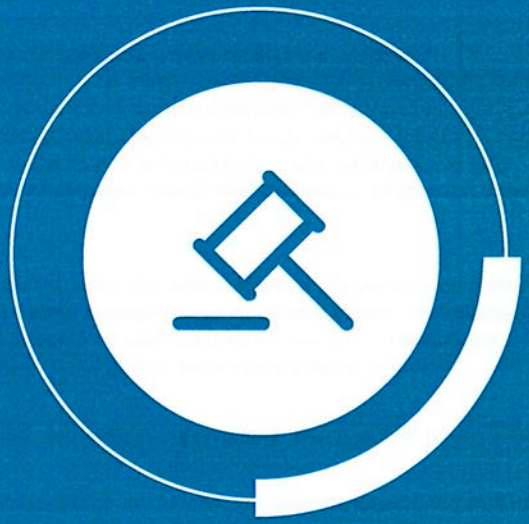
De financiële gevolgen voor de gemeente zien op de volgende onderdelen:

- Continueren van reguliere zorg: Voor zover mogelijk hebben de zorgverleners de reguliere zorg gecontinueerd en volstaat ter zake de interne beheersing die in afgelopen jaren voldoende heeft gefunctioneerd.
- Leveren van alternatieve zorg: Voor zover zorgleveranciers de reguliere zorg niet konden continueren, mochten zij alternatieve zorg leveren. De verantwoording en afrekening hiervan vindt op dezelfde wijze plaats als de afrekening van reguliere zorg.
- Verstrekken van continuïteitsbijdragen en vergoeden meerkosten coronavirus: Zorginstellingen konden in 2020 een aanvraag indienen voor een continuïteitsbijdrage (om de continuïteit van de zorgverlening te waarborgen). Daarnaast is zorgaanbieders de mogelijkheid geboden om meerkosten in rekening te brengen bij de gemeente Grave. Deze kosten betreffen bijvoorbeeld extra beschermingsmiddelen, zoals mondmaskers en handschoenen. Zorginstellingen konden voor deze meerkosten een aanvraag indienen, waarna het college op individuele basis een besluit nam. De meerkosten en continuïteitsbijdragen zijn ook als zodanig verantwoord in de jaarrekening 2020.

3.5 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Een van de maatregelen die het kabinet gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente is ondanks een snelle invoering van deze regeling en de wijzigingen ervan gedurende 2020 en 2021 in staat geweest aantoonbaar te voldoen aan de gestelde rechtmatigheidseisen ten aanzien van deze uitkeringen ter hoogte van € 0,8 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 & Oneigenlijk gebruik' (M&O) voor de Tozo-regeling. Wij stellen vast dat uw gemeente een specifiek M&O-beleid voor de Tozo-regeling met daarin de getroffen interne-beheersingsmaatregelen onderhanden heeft en hier de benodigde acties in uitvoert.

04 Rechtmatigheid



© 2021 Deloitte The Netherlands

Rechtmatigheid

4.1 Wet normering topinkomens

Bij 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 2020 € 201.000. Voor de gemeente Grave geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Op grond hiervan concluderen wij dat de bezoldiging van de gemeentesecretaris en de griffier voldoet aan de WNT. In 2020 zijn geen ontslagvergoedingen aan topfunctionarissen uitgekeerd. De bezoldiging van deze topfunctionarissen is toereikend 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 2020 hebben wij geen overschrijding van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

4.2 Aanbestedingen

De externe 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 2020 geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd.

4.3 SiSa-bijlage 2020

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2020 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 2020'. Hierbij evalueren wij de getrouwheid en 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. Hiervoor verwijzen wij ook naar bijlage 3a en 3b van voorliggend accountantsverslag.

4.4 Overschrijding kredieten

Het perceel N 308 en K 580 zijn aangekocht voor een bedrag van resp. € 122.000 en € 134.000 in het kader van het project Verborgen Raamvallei. Op 13 november 2020 is de aankoop van de gronden bij de notaris gepasseerd. Bij het opstellen van de 2e burap 2020 was niet voorzien dat die transactie plaats zou gaan vinden, waardoor de aankoop niet expliciet ter goedkeuring is voorgelegd aan de Raad voor het einde van het boekjaar. In de 1ste Burap 2020 wordt wel melding gemaakt van grond aan- en verkopen ten aanzien van het project Verborgen Raamvallei en in de 1e burap 2021 zijn de kapitaallasten die voortvloeien uit de aankoop opgenomen. Daarnaast zal in de raadvergadering van de jaarrekening 2020 een besluitpunt worden opgenomen waarbij de Raad deze aankoop alsnog kan goedkeuren. Deze aankopen hebben onrechtmatig plaatsgevonden, echter telt deze onrechtmatigheid niet mee voor het oordeel.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Rechtmatigheid

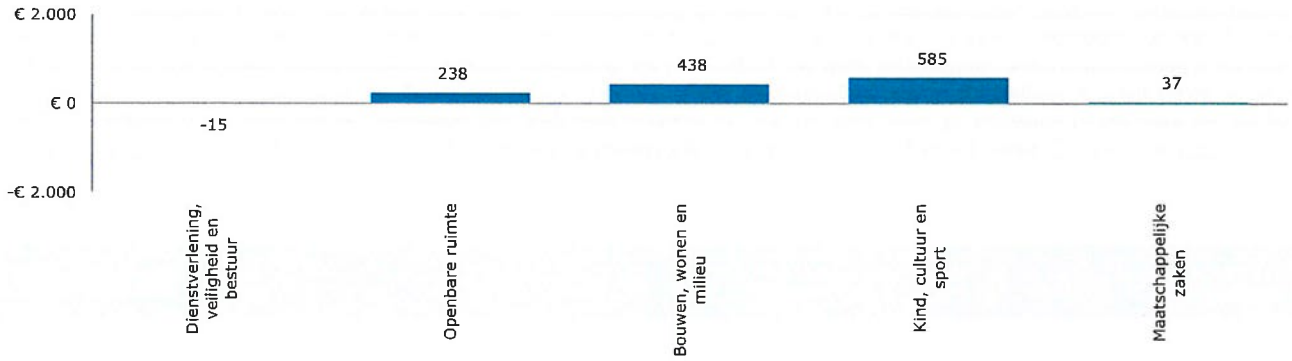
4.5 Begrotingsoverschrijdingen

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op 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 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 Rechtmatigheid 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 er op het programma 'Dienstverlening, veiligheid en bestuur' sprake van een beperkte overschrijding, die niet meetelt voor het oordeel van de accountant op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2018.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse in de paragraaf 'Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid' in de jaarrekening 2020. Hiermee legt uw gemeente verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2020. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt, hebben - gezien de oorzaak en de toelichting - geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Verschillen tussen begrote en werkelijke lasten (in duizenden) - /- is overschrijving van begroting



© 2021 Deloitte The Netherlands

05 Accountantscontrole



© 2021 Deloitte The Netherlands

Accountantscontrole

5.1 Opdracht

Onze opdracht betreft de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave met als doel een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid hiervan te geven, en de naleving van 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 Grave d.d. 11 december 2018. Deze opdracht is schriftelijk vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 27 november 2020 (kenmerk: 20105BC181.01/GTR).

Op basis van onze werkzaamheden en de uitkomsten daarvan concluderen wij dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen per 31 december 2020 en het resultaat over 2020. Dit impliceert het volgende:

- De jaarrekening 2020 is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die zijn gehanteerd voor het opmaken van de jaarrekening 2020 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 hier aan 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 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2018 (meest actuele versie), de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder 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 drie niet-gecorrigeerde controlebevindingen (hiervoor verwijzen wij naar bijlage 1). Deze controlebevindingen passen binnen de toleranties van de jaarrekening. Derhalve hebben wij de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave van een goedkeurende controleverklaring voorzien. Daarbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de raad wordt vastgesteld. De goedkeurende strekking van de controleverklaring ziet daarbij zowel op de getrouwheid van de jaarrekening als op de financiële rechtmatigheid ervan. Wij hebben van het college van burgemeester en wethouders een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Accountantscontrole

5.2 Controleverklaring

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave van een goedkeurende verklaring voorzien. De goedkeurende strekking van de controleverklaring ziet daarbij zowel op de getrouwheid van de jaarrekening als op 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 2020. 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 omtrent de getrouwheid van de jaarrekening gaan wij uit van het materialiteitsbegrip. Dit begrip is leidend voor de evaluatie van bevindingen die uit de controle van de jaarrekening voortkomen en de betekenis daarvan voor ons oordeel. Voor de jaarrekening 2020 van de gemeente Grave hebben wij een materialiteit gehanteerd van € 316.000 (1,0% van de lasten inclusief dotaties aan de reserves). Voor de diepgang van onze controlewerkzaamheden hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit bepaald op 80% van de materialiteit. Voor de controle op de naleving van enkele specifieke rechtmatigheidsaspecten, zoals de Wet normering topinkomens, hanteren wij een lagere materialiteit, die aansluit bij hetgeen hieromtrent is voorgeschreven in het Controleprotocol WNT 2020.

5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

De bevindingen, conclusies en aanbevelingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een managementletter. Deze managementletter is met het college en de auditcommissie 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 Grave binnen de voor de jaarrekening 2020 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 in het kader van de toekomstige rechtmatigheidsverantwoording. Voor een meer gedetailleerde toelichting hierop verwijzen wij naar de managementletter van 29 januari 2021, met als kenmerk: 2101EB59A7.02/GTR.

5.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd op het gebied van de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking die aan u gerapporteerd zouden moeten worden. Hoewel de gemeente Grave in opzet voldoende beheersingsmaatregelen heeft geïmplementeerd ten aanzien van de risico's als gevolg van cybersecurity, geven wij de gemeente mee om verhoogde aandacht te blijven houden voor eventuele cyberrisico's.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Accountantscontrole

Wij maken u erop attent dat de controle van de jaarrekening 2020 primair gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening, en naar zijn aard niet bedoeld is om uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan te doen. Daarbij is het tevens van belang dat wij ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vooralsnog slechts in beperkte mate gebruikmaken van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen de gemeente Grave en dat wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

5.6 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Grave. De gemeenteraad dient hierop toe te zien. In dit verband vermelden wij dat de gemeente Grave een gedragscode voor ambtenaren, bestuur en burgemeester, een regeling melding vermoeden misstand, een regeling vertrouwenspersoon en een gedragscode integriteit heeft vastgesteld. Daarnaast beschikt de gemeente Grave als basis voor een effectieve fraudebeheersing over een analyse van het frauderisico. Als accountant van de gemeente Grave hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2020 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 de overlopende posten in de jaarrekening van de gemeente Grave.
- Het toetsen op het risico van budgetoverheveling en begrotingsonrechtmatigheid.
- Het toetsen van journaalboekingen die gemaakt zijn in de afsluitende periode van het boekjaar.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen gedurende het boekjaar 2020, ondersteund door data-analysetechnieken.

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van de gemeente Grave in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid behoort, vermelden wij dat ons bij de controle van de jaarrekening 2020 geen aanwijzingen voor fraude zijn gebleken dan wel gemeld.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Accountantscontrole

5.7 Proces jaarrekeningcontrole

Vanwege COVID-19 (het coronavirus) heeft de controle van de jaarrekening 2020 niet op locatie bij de gemeente Grave maar op afstand plaatsgevonden. Ondanks deze bijzondere omstandigheid is de jaarrekeningcontrole in goede samenwerking met uw medewerkers verlopen, waarbij er continu telefonisch en digitaal afstemming heeft plaatsgevonden over de voortgang van het proces en de te zetten stappen. Wij willen de medewerkers van de gemeente Grave hier dan ook voor danken. Dit laat onverlet dat wij tijdens de controle enkele (tekstuele en cijfermatige) correcties in de jaarstukken hebben moeten 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 Grave 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 Grave en onze organisatie die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van de gemeente Grave ontvangen of aan medewerkers van de gemeente Grave verstrekt.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Bijlagen

© 2021 Deloitte The Netherlands

Bijlage 1: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle resteren de volgende controleverschillen.

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(credit) in baten en lasten	Debet/(credit) in activa	Debet/(credit) in schulden	Debet/(credit) in vermogen	Rechtmatigheids-fouten/onzeker-heden
Controleverschillen						
Onvolledige baten afvalinzameling	Feitelijk	(€ 54.000)	€ 54.000		(€ 54.000)	€ 54.000
Totaal controleverschillen						**€ 54.000**
Onzekerheden						
Onzekerheid lasten Jeugd	Onzekerheid					€ 506.000
Onzekerheid belastingvorderingen	Onzekerheid	€ 50.000	(€ 50.000)		€ 50.000	€ 50.000
Totaal onzekerheden						**€ 556.000**

© 2021 Deloitte The Netherlands

Bijlage 2: Tekortkomingen in de toelichtingen

Toelichting	Bron van de toelichtings-vereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
N.v.t.		

© 2021 Deloitte The Netherlands

Bijlage 3a: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2020

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

SiSa-code en specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
FIN B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek.	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022.	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021.	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020.	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandige)_gemeente 2020.	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdige overbrugginsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2020.			
VWS H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord).	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
LNV L5B	Regiodeals (3e tranche) - SiSa medeoverheden.	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Totaal		**N.v.t.**	€ 0	N.v.t.
Strekking controleverklaring rechtmatigheid				**Goedkeurend**
Strekking controleverklaring getrouwheid				**Goedkeurend**

© 2021 Deloitte The Netherlands

Bijlage 3b: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2020

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, 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 2020)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
	Totaal		€ 0	

© 2021 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

© 2021 Deloitte The Netherlands