ACCOUNTANTVERSLAG 2022

Gemeenschappelijke Regeling

Fijnder



Definitief

31-03-2023

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de
gemeenschappelijke Regeling Fijnder

Doetinchem, 31 maart 2023
483701/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Op basis van onze controle geven wij een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de programmaverantwoording en de overige gegevens in overeenstemming zijn met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 30 maart 2023 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de concerncontroller.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Waar bent u naar op zoek ?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten
2. Onderbouwing oordeel
3. Aandachtspunten bestuur
4. Jaarrekening
5. Interne beheersing
6. Onze verantwoordelijkheid
7. Afsluiting
Bijlage 1 Fraude en continuïteit controleverklaring
Bijlage 2 SiSa tabel fouten en onzekerheden

1. Kernpunten

**Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd.
Wij informeren u in dit verslag over de uitkomsten uit onze controle.
De hoofdzaken staan hieronder.**

De controleverklaring

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij de volgende oordelen geven:

- **Een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid**
- **Een goedkeurend oordeel voor de rechtmatigheid**

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

Fraude en financiële risico's

Wij zijn vanaf het controlejaar 2022 voor wettelijke controles verplicht om in onze controleverklaring te rapporteren over de werkzaamheden die wij hebben verricht op het gebied van fraude en continuïteit.

Voor gemeenschappelijke regelingen is deze toelichting niet wettelijk voorgeschreven, maar wij zullen hierover wel rapporteren. Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude. De continuïteit van de organisatie is door de deelnemers gewaarborgd.

In bijlage 1 geven wij de teksten weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring.

Saldo van baten en laten

Fijnder heeft over 2022 een voordelig resultaat van € 399.000 ten opzichte van de begroting. Dit is grotendeels het gevolg van lagere personeelslasten, transitiekosten 'Samen aan het Stuur' en ICT kosten.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd. Deze belangrijkste betreffen de controle op:

- De rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen en
- De onderbouwing van de prestaties op inkoopfacturen.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het bestuur en de medewerkers van Fijnder bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

2. Onderbouwing oordeel

De financiële uitkomsten van de controle op een rij

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden.
U heeft ons gevraagd in ieder geval te rapporteren over:
- alle afwijkingen groter dan € 30.000 inzake bedrijfsvoeringsbudgetten;
- alle afwijkingen groter dan € 100.000 inzake niet-bedrijfsvoeringsbudgetten.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Europese aanbestedingen			478.842	
Totaal	**0**	**0**	**478.842**	**0**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**488.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**1.464.000**			

Getrouwheid

Voor wat betreft de getrouwheid zijn er geen niet-gecorrigeerde controleverschillen en resterende onzekerheden.

Rechtmatigheid

De fout in de Europese aanbestedingen is onder de goedkeuringstolerantie van 1%.

WNT

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

SiSa

Bij de controle van de SiSa-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening

2. Toelichting oordeel

Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

Europese aanbestedingen

Wij hebben de aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2019-2022 meer dan € 215.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2022 blijkt dat de inkopen bij 5 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2022 bij deze leveranciers bedroegen € 478.842 en zijn in 2022 verantwoord. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

De onrechtmatigheid is ten opzichte van 2021 gestegen door een incidentele aanbesteding.

In de organisatie is de bewaking van het naleven van Europese aanbestedingen aangescherpt. Er wordt gebruik gemaakt van ‘Werken in Gelderland’ waardoor het afsluiten van meerdere mantelcontracten voor inhuur niet meer noodzakelijk is.

De aanbestedingskalender en het contractenregister worden vanaf 2023 opgepakt.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd bij inkopen een inkoopdossier aan te leggen waarbij de omvang van de verwachte aanbesteding wordt onderbouwd met realistische inschattingen.

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling

Als gevolg van de bestuursopdracht Samen aan het Stuur is de integrale/brede intake bij de deelnemende gemeenten belegd. Zodra er een hulpvraag is op het gebied van werk en/of inkomen vindt doorverwijzing naar Fijnder plaats. Door dit gewijzigde proces is er een intensievere samenwerking en afhankelijkheid, waarbij meer dan in het verleden gegevens (moeten) worden gedeeld. Dit zowel vanuit de gemeenten bij de intake, maar ook in de contacten in de periode na de toekenning van de uitkering, waarbij gemeenten dan (mogelijk) informatie vragen aan Fijnder. In hoeverre wordt in dit proces rechtmatig gehandeld in de overdracht van gegevens van gemeenten naar Fijnder en de terugkoppelingen vanuit Fijnder naar de gemeenten? Wat zijn hierin eventuele verbeterpunten/adviezen?

Vanaf 2022 kunnen de burgers van de gemeenten Oost Gelre, Winterswijk en Berkelland voor het aanvragen van een uitkering terecht bij de medewerkers van deze gemeenten. Dit is het resultaat van het project Samen aan het Stuur waarbij de gedachte is dat de burgers een integrale intake kunnen doen bij één loket.
De medewerkers van de gemeenten houden een intake met de burger en leggen de ontvangen informatie vast in het geautomatiseerde systeem Suite4SocialeRegie (S4SR). De intake kan alle facetten van het sociaal domein bevatten: Jeugdzorg, Wmo, schuldhulpverlening en ook het aanvragen van een uitkering. Indien dit laatste aan de orde is, krijgt Fijnder een melding van dit verzoek van de burger. Deze melding is in S4SR zichtbaar, met daarbij een korte toelichting.

Daartoe is het volgende van belang:
- De inkomensconsulten van Fijnder hebben geen autorisatie voor de informatie van de integrale intake in S4SR;
- De melding in S4SR voor een uitkeringsaanvraag is summier;
- Eventuele inzage in de informatie uit de integrale intake wordt door de gemeente aan Fijnder verleend indien hierom wordt gevraagd en met een toelichting daarbij;
- De informatie uit de integrale intake is niet voldoende om een uitkering te kunnen verstrekken, maar bevat wel relevante informatie.

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling - vervolg

Het delen van gegevens is noodzakelijk, zodat iedere professional in de keten zijn werk kan doen. Tegelijkertijd heeft iedere burger ook recht op privacy.
Het uitwisselen van deze gegevens over personen wordt beschermd in de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Deze verordening geeft aan dat gegevensuitwisseling niet maar zo mag plaatsvinden. Daarnaast geldt dat alleen die persoonsgegevens mogen worden verwerkt die noodzakelijk zijn voor de uitoefening van hun publieke taak. De algemene regel is dat verstrekken van persoonsgegevens alleen mag als dat verenigbaar is met het doel waarvoor de gegevens zijn verzameld. Of dit het geval is, hangt af van de concrete omstandigheden. Dat kan dus per situatie verschillen.

Het verstrekken van gegevens moet gebaseerd zijn op één van de 6 grondslagen uit artikel 6 van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Deze gronden zijn:

1. Toestemming van de betrokkene;
2. uitvoeren van een overeenkomst;
3. wettelijke verplichting;
4. vitaal belang van de betrokkene;
5. uitvoeren van een publiekrechtelijke taak;
6. gerechtvaardigd belang van de organisatie.

Volgens de Autoriteit Persoonsgegevens kan de gegevensverwerking die benodigd is voor een integrale aanpak van meervoudige problematiek niet op één van de zes grondslagen worden gebaseerd. De huidige sociale domeinwetten voorzien volgens de Autoriteit Persoonsgegevens niet in expliciete wettelijke taken voor het college van burgemeester en wethouders. De andere grondslag, namelijk toestemming van de burger voor de gegevensuitwisseling, kan ook niet worden aangewezen omdat deze toestemming niet kan worden geacht in vrijheid te zijn gegeven. Volgens de Autoriteit Persoonsgegevens is in de verhouding tussen de overheid en burgers sprake van een afhankelijkheidsrelatie.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling - vervolg

Daarnaast kent de AVG het principe van doelbinding: De persoonsgegevens mogen alleen worden verzameld en verwerkt voor bepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden. Wanneer de gegevens later voor een ander doel worden gebruikt, dan moet dat nieuwe doel verenigbaar zijn met het oorspronkelijke doel. De huidige wetten binnen het sociaal domein hebben elk een nauw omschreven doel. Hergebruik kan dan niet worden gebaseerd op verenigbaarheid.

In de Eerste Kamer is een wetsvoorstel ‘gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden’ in behandeling. Daarin wordt de gecoördineerde aanpak van meervoudige problematiek expliciet als taak voor het College wettelijk verankerd. Daarnaast worden de juridische grondslagen voor de daarvoor benodigde gegevensverwerking geregeld.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd tot de inwerkingtreding van het wetsvoorstel ‘gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden’ terughoudend te zijn met het delen van informatie tussen de gemeenten en Fijnder.

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

2. Toekenning op basis van gesprek

Sinds eind 2019 worden de aanvragen voor uitkeringen voor levensonderhoud toegekend op basis van een gesprek. Voor de jaarrekeningcontrole 2020 heeft het Algemeen Bestuur aan de accountant aandacht gevraagd om een oordeel te geven in hoeverre bij deze gewijzigde procedure de rechtmatigheid geraakt wordt door het niet opvragen van documenten. Nu een aantal jaren ervaring is opgedaan hecht het Algemeen Bestuur er waarde aan dit onderwerp opnieuw als aanvullend aandachtspunt onder de aandacht te brengen.

- In hoeverre raakt het niet opvragen van de documenten de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?
- Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?

In hoeverre raakt het niet opvragen van de documentatie de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?

Daarvan hebben wij in het accountantsverslag van 2020 reeds aangegeven:
Het niet-opvragen van documenten kan het wel of niet rechtmatig toekennen van een uitkering beïnvloeden. Dus krijgt de uitkeringsklant terecht een uitkering of niet? Vanaf 2020 worden andere methoden ingezet om de rechtmatigheid te beoordelen. De ervaring leert dat op basis van gesprekken meer informatie wordt ontvangen van een potentiële aanvrager voor bijstand dan op basis van de bewijsstukken alleen. Door goede gesprekken te voeren ontstaat een beter klantbeeld. Door het doorvragen kan meer naar voren komen dan uit alleen bewijsstukken. Op basis van inconsistenties in het verhaal van de klant kan naar voren komen dat het alsnog noodzakelijk is om documenten op te vragen. Daarnaast worden bij risicogevallen wel de achterliggende documenten opgevraagd. Of er sprake is van een risicogeval wordt overgelaten aan de professie van de inkomensconsulent.

In de participatiewet is geen vereiste van schriftelijke documentatie opgenomen.

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

2. Toekenning op basis van gesprek - vervolg

Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?

In het afgelopen jaren is een steekproef uitgevoerd op de rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen. Voor de interne controle wordt maandelijks een steekproef van de afgehandelde werkprocessen getrokken.

Bij deze interne controle zijn alsnog van de dossiers uit de steekproef de bewijsstukken opgevraagd en de rechtmatigheid van de verstrekte uitkering beoordeeld.
De uitkomsten van deze interne controle zijn periodiek gedeeld met het managementteam van de Sociale Dienst Oost Achterhoek/Fijnder. Uit deze uitkomsten uit de afgelopen jaren blijkt dat er soms nader onderzoek plaats dient te vinden naar inkomsten en in een enkel geval is er sprake van een onrechtmatig verstrekte uitkering. Er wordt opvolging gegeven aan eventueel nader onderzoek bij de individuele dossiers.

Door de interne controle wordt een goed beeld gegeven van de werking van toekenning op basis van gesprek.

Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2022 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2022.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 1.473.000 lager dan begroot tegenover € 938.000 lagere baten. De lagere last zijn met name het gevolg van lagere personeelslasten, transitiekosten ‘Samen aan het stuur’ en ICT kosten. Voorgesteld wordt om het volledige voordelige resultaat van € 399.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Bij het bepalen van de afrekening is rekening gehouden met een onttrekking aan 4 bestemmingsreserves van in totaal € 774.000.
De omvang van de onttrekkingen zal bij het vaststellen van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur expliciet worden bekrachtigd.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Hiernaast tonen wij u in een grafiek de ontwikkeling van de lasten in de afgelopen jaren. Daaruit blijkt in 2020 een incidentele stijging als gevolg van TOZO.
De energietoeslag in 2022 is van minder grote omvang.

Van begroting naar realisatie

In 2022 is de primitieve begroting met 2 begrotingswijzigingen aangepast.
Grote effecten betroffen de aanvulling van de begroting met de lasten voor de wet Inburgering en de energietoeslag. De lasten van de Participatiewet zijn daarentegen op basis van de ontwikkelingen in het bestand naar beneden bijgesteld.

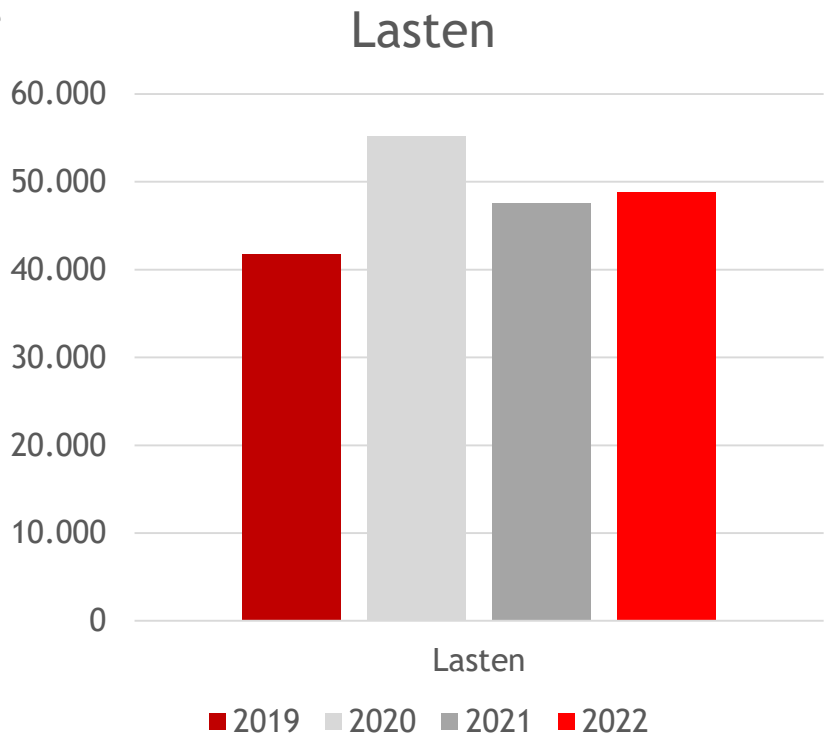
Incidentele baten en lasten

In 2022 is sprake van een omvangrijke incidentele last in de vorm van de kosten voor de transitie ‘Samen aan het stuur’. Hiervoor is € 547.000 beschikbaar gesteld en € 315.000 besteed in 2022.

Eigen vermogen

De Algemene Reserve ten bedrage van € 1,5 miljoen is ter dekking van de risico’s die Fijnder als organisatie draagt.

De bestemmingsreserves zijn met € 228.000 afgenomen in overeenstemming met de besluiten van het Algemeen Bestuur.



4.2 Kwaliteit jaarstukken

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 4 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en de lasten en baten uit de vastgestelde begroting zijn als referentiekader opgenomen.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben vastgesteld dat er geen tegenstrijdigheden zijn met jaarrekening 2022.

De nieuwe, verplichte paragraaf openbaarheid van informatie is opgenomen. Hierin is een toelichting opgenomen van het uitgevoerde beleid inzake de Wet Open Overheid.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2022 zodanig gepland om aan het Dagelijks Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2023 voor te kunnen leggen, zodat u na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2023 kan vaststellen. De controle over het jaar 2022 is goed verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling was conform planning.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

De kaderstelling nader toegelicht

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2022 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 4 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

- **Lasten**

Bij geen van de programma's zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Daarmee zijn alle lasten rechtmatig geweest.

- **Investeringen**

De beschikbaar gestelde kredieten zijn in 2022 niet overschreden. Er is een toelichting opgenomen in de jaarrekening.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2022	Passend binnen begroting
Werk en activering	13.178	12.577	✓
Inkomen	20.795	20.792	✓
Ondersteuning	9.368	9.077	✓
Overhead en algemene baten en lasten	6.937	6.359	✓
Totaal	**50.278**	**48.805**	

4.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening verlofsparen/stuwmeer verlofuren

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft vanaf 2022 voor dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het gevormde saldo verlofsparen en eventuele stuwmeren van verlof.
Per 31 december 2022 is door een aantal medewerkers gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot verlofsparen. Dit is financieel vertaald naar een voorziening van € 110.000. Wij kunnen instemmen de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen.

Er is geen sprake van een stuwmeer aan verlofuren bij het personeel. Derhalve is hiervoor geen voorziening noodzakelijk.

Voorziening groot onderhoud

Vanaf 2022 maakt Fijnder gebruik van het pand aan de Batterij te Groenlo.
Dit is een gehuurd pand.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd in 2023 een inventarisatie van het onderhoud op te stellen en hiervoor – indien noodzakelijk - een egalisatievoorziening te vormen.

Waardering debiteuren SoZa

Op de balans per 31 december 2022 staat € 0,7 miljoen aan vorderingen.
De nominale waarde van deze vorderingen bedraagt € 1,8 miljoen. De voorziening wordt gebaseerd op de ervaringen van de invordering in de afgelopen jaren.
Wij hebben de volwaardigheid van deze vorderingen beoordeeld. Wij vinden de berekende voorziening voor oninbaarheid ten bedrage van € 1,1 miljoen voldoende. Hieraan ligt een deugdelijke berekening ten grondslag.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de samenvoeging van de activiteiten van Werkbaan Oost heeft Fijnder met ingang van 2022 inkomsten uit de werkplaats.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd over de financiële consequenties hiervan met de belastingdienst in overleg te gaan om afspraken te maken over de vennootschapsbelasting. Vrijstelling hiervoor wordt verwacht.

4.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Prestatielevering
Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de getrouwheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle facturen zijn door meerdere personen geautoriseerd voor levering van de goederen/diensten en de betaalbaarstelling.

Eigen vermogen
Op de balans is een algemene reserve en zijn diverse bestemmingsreserves gevormd. Deze zijn in het verleden gevormd op basis van besluiten van het Algemeen Bestuur. De regeling Fijnder geeft hiertoe formeel gezien geen ruimte.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de regeling aan te passen met de mogelijkheid op basis van een bestuursbesluit een reserve in te stellen of deze mogelijkheid te geven via de financiële verordening.

IT omgeving
Volgens artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht aan te geven of er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Deze zijn er niet.
Daarbij merken wij op dat onze jaarrekeningcontrole niet primair gericht is op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen over de IT omgeving raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd.

Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet Normering Topinkomens
De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector. In deze wet zijn maximale vergoedingen vastgelegd voor de hoogte van de vergoeding aan topfunctionarissen en aan de ontslagvergoedingen. Voor 2022 is de maximale beloning vastgesteld op € 216.000 en € 75.000 voor een ontslagvergoeding.

In 2022 is er voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers een overschrijding van de grensbedragen geweest.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.

Tenaamstelling facturen
Vanaf 2022 is de gemeenschappelijke regeling formeel overgegaan naar Fijnder. Soms komen nog facturen op naam van SDOA binnen.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de leveranciers te wijzen op de veranderde naam en geen facturen op naam van SDOA meer te accepteren.

5. Interne beheersing

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 8 november 2022 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De interimcontrole 2022 laat zien dat de organisatie en financiële beheersing stabiel en voldoende is. De adviezen van voorgaande jaren zijn opgepakt en verder uitgewerkt.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Vanuit de controle hebben wij enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 meegegeven.

Deze betreffen:

- De rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen
- De onderbouwing van de geleverde inkopen

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid.

Het Dagelijks Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De kaderstellende en controlerende rol van het Algemeen Bestuur wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheids-verantwoording is een kans voor het Algemeen Bestuur om het gesprek met het Dagelijks Bestuur te verdiepen.

Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording 'getrouw' is. Dit oordeel van de accountant over rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

Afgelopen jaren heeft uw organisatie daartoe reeds voorbereidingen getroffen. Voor de definitieve invoering is het van belang onder meer de financiële verordening en de controleverordening aan te passen.

6. Onze verantwoordelijkheid

Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 488.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.464.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2022 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.
Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.
Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	25
Overige teamleden	625

7. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening
Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting
Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde die bijdraagt aan het duurzame succes van klanten en medewerkers



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk

Bijlage 1
Fraude en continuïteit in controleverklaring

Bijlage 1 Controleverklaring

Hieronder geven wij u de passages weer die wij opnemen in onze controleverklaring inzake onze controleaanpak voor frauderisico's.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisicoanalyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisicoanalyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

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

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

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt	Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management.
Het risico dat schattingsposten onterecht door het management beïnvloed worden	Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.

Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.

Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake de financiële risico's

Bijlage 1 controleverklaring

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

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de gemeenschappelijke regeling Fijnder vastgelegd (artikel 28) dat elke gemeente de integrale kosten draagt voor de taken van Fijnder. Daarmee worden in principe de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegevens is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.

Bijlage 2
SiSa Tabel fouten en onzekerheden

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Bijlage 2 SiSa

Misbruik en oneigenlijk gebruik Tozo

De uitvoering van de Tozo is uitbesteed aan het ROZ, onderdeel van de gemeente Hengelo O. Binnen de gemeente Hengelo zijn in algemene zin procedures aanwezig om misbruik en oneigenlijk gebruik te detecteren. Voor de Tozo heeft gemeente Hengelo een beleidsnota voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld met daarbij een uitgewerkte risicoanalyse. In de beleidsnota staan de werkzaamheden rondom M&O weergeven, zoals het opvolgen van IB-signalen. De accountant van de gemeente Hengelo heeft vastgesteld dat de procedures in opzet adequaat zijn. Het bestaan hebben zij gericht vastgesteld door het vaststellen in hoeverre het beleid ook daadwerkelijk aanwezig is en stukken beschikbaar zijn. In overleg met het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft de gemeente Hengelo de uitvoering van de controlewerkzaamheden (en eventuele vervolgacties zoals het opleggen van mogelijke terugvorderingen) verschoven naar 2022. Gedurende 2022 heeft de accountant van de gemeente Hengelo de werking van het M&O beleid getoetst. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd.

Eventuele financiële effecten zijn ook in de SiSa-verantwoording 2022 verwerkt. In 2022 zijn nog niet alle IB-signalen opgevolgd. De gemeente Hengelo zal de opvolging van de laatste IB-signalen in 2023 uitvoeren, naar verwachting is de omvang van de daarmee samenhangende baten niet materieel.

Identificatie

Op grond van artikel 17, derde lid, van de Participatiewet is Fijnder verplicht de identiteit van de bijstandsaanvrager vast te stellen aan de hand van een officieel, geldig identiteitsbewijs. Wij hebben deze handeling kunnen toetsen door de opgenomen bewijsstukken in het dossiers.

Vanaf 2020 registreert Fijnder het nummer van het ID-bewijs in het clientdossier. Hierdoor is sprake van niet voldoende controle-informatie voor ons als accountant. Dit leidt tot een niet-financiële onrechtmatigheid. Dat betekent het niet naleven van (financiële) wetgeving zonder (directe) financiële gevolgen.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2022 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2_ deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12B	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)_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.