



ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

ACCOUNTANTSRAPPORT 2022

GEMEENTE VLIELAND

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

1	BESTUURLIJKE SAMENVATTING	1
1.1	Algemeen	1
1.2	Oekraïne crisis geen direct effect op Vlieland	1
1.3	Oordeel bij de jaarrekening 2022 goedkeurend	1
1.4	Controleaanpak	2
2	CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN TOLERANTIES.....	2
2.1	Controleplan en -protocol	2
2.2	Risicoanalyse	2
2.3	Controletoleranties	3
3	UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE.....	4
3.1	Interne beheersing	4
3.2	Status bevindingen managementletter 2022 en voorgaande rapportages	4
3.3	Stappen naar de rechtmatigheidsverantwoording.....	4
4	UITBESTEDING TAKEN SOCIAAL DOMEIN.....	6
4.1	Uitvoering en verantwoording door de sociale dienst	6
4.2	Persoonsgebonden budgetten 2022	6
4.3	Tozo.....	6
5	UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE	7
5.1	Begrotingsrechtmatigheid.....	7
5.2	Opmerkingen jaarverslaggeving.....	7
5.3	Rekening van baten en lasten.....	7
5.4	Overige bevindingen	8
6	BALANS EN FINANCIËLE POSITIE.....	9
6.1	Overzicht financiële positie.....	9
6.2	Voorzieningen	9
6.3	Programma Waddeneilanden.....	10
6.4	Versnellen woningbouw op de Waddeneilanden	10
7	SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT	11
7.1	Algemeen	11
7.2	Toenemend aantal regelingen	11
7.3	Tabel van fouten en onzekerheden.....	12
8	OVERIGE BEVINDINGEN	13
8.1	Wet Normering Topinkomens.....	13
8.2	Automatisering	13
8.3	Fraude	13
8.4	Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring	14

INHOUDSOPGAVE**PAGINA**

9	ACTUELE ONTWIKKELINGEN	15
9.1	Handreiking Uniform Control Framework	15
9.2	Invoering Omgevingswet is een feit	15
9.3	Aanpassingen in Notitie Overhead	15
9.4	Duurzaamheidsverslaggeving komt eraan	15
9.5	Adviesrapport 'Elke regio telt'	16
10	CONCLUSIE	17
10.1	Belangrijkste bevindingen en aanbevelingen op grond van de controle	17
10.2	Controleverklaring	17

BIJLAGE

Sisa-tabel van fouten en onzekerheden 2022

Aan de raad van de gemeente Vlieland
Postbus 10
8899 ZN VLIELAND

Haarlem, 16 juni 2023

Reg.nr. : 1003524/215/474/1128
Betreft : Accountantsrapport 2022 gemeente Vlieland

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlieland gecontroleerd. In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer. Bij de jaarrekening 2022 hebben wij samen met dit rapport een goedkeurende controleverklaring verstrekt. De goedkeurende controleverklaring geldt zowel voor het getrouwheidsaspect als voor het rechtmatigheidsaspect.

We gaan ervan uit dat u de voorliggende jaarrekening 2022 ongewijzigd vaststelt. Wij verzoeken u contact met ons op te nemen mocht dat niet zo zijn. Wij kunnen in dat geval in overleg actie ondernemen.

1 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1.1 Algemeen

In dit rapport kijken wij onder meer terug naar de algemene ontwikkelingen op het gebied van het financieel administratief beheer en de interne beheersing en de rechtmatigheid.

Interne beheersing

In onze managementletter 2022 hebben wij de stand van zaken met betrekking tot de interne beheersing nader toegelicht; in dit rapport komen we daar kort op terug. Wij begrijpen ook dat, mede door personele wisselingen en/of ziekte-uitval, de werkdruk bij Vlieland toeneemt en op onderdelen in uw organisatie het afgelopen boekjaar invloed heeft gehad op de bedrijfsvoering. Ook de verwachte implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 zal nog aandacht vragen.

1.2 Oekraïne crisis geen direct effect op Vlieland

De Oekraïne crisis heeft een grote impact op onze maatschappij. De toestroom van vluchtelingen uit de Oekraïne leidt tot personele inzet en (extra) kosten om op korte termijn voldoende opvang te regelen, onderwijs voor kinderen aan te bieden etc. De toestroom zal naar verwachting in 2023 aanhouden. Vooralsnog speelt opvang nagenoeg niet voor Vlieland.

1.3 Oordeel bij de jaarrekening 2022 goedkeurend

Met inachtneming van de (niet meer corrigeerde) resterende fouten en onzekerheden in de controle hebben wij bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlieland een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Verantwoording bestedingen Wmo en Jeugdhulp

Uw gemeente heeft de gewaarmerkte Jaarverantwoording gemeente Vlieland over 2022 inclusief een controleverklaring van de gemeenschappelijke regeling Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân (Dienst Noardwest Fryslân) inzake de bestedingen 2022 Wmo en Jeugdhulp bij het afsluiten van de controle nog niet ontvangen. De accountant van de Dienst Noardwest Fryslân verwacht een goedkeurend oordeel te geven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

1.4 Controleaanpak

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen, namelijk de planning en risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole. Het controleplan komt kort aan bod in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de uitvoering van de verbijzonderde interne controles en geven wij een samenvatting van de belangrijkste bevindingen uit de interim-controle. In hoofdstuk 4 gaan we in op de coronacrisis en in hoofdstuk 5 op de Wmo en Jeugdwet. De bevindingen van de eindejaarscontrole zijn opgenomen in hoofdstuk 6 en 7. Daarna zullen de bevindingen in het kader van de SiSa (Single information Single audit) aan de orde worden gesteld. Na de overige bevindingen en actualiteiten sluiten wij het rapport af met de conclusies.

2 CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN TOLERANTIES

2.1 Controleplan en -protocol

Onze controle is onderverdeeld in twee perioden, de interim-controle en de eindejaarscontrole. Tijdens de interim-controle richten wij ons op de opzet, het bestaan en de werking van de financiële processen, alsmede op de kwaliteit van de uitvoering van interne controlemaatregelen en -programma's, dit zowel ten aanzien van de getrouwheid- als de rechtmatigheidsaspecten. Tijdens de eindejaarscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verbandscontroles en daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2022 is vastgelegd in het Controleplan en Controleprotocol 2022 inclusief normenkader 2022. Uw raad heeft op 11 oktober 2022 het controleprotocol, alsmede het interne controleplan vastgesteld.

2.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waar de gemeente Vlieland mee te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de programmarekening. De belangrijkste aandachtsgebieden zijn:

- interne beheersing in algemene zin (w.o. de financiële administratie);
- stand van zaken rondom grote investeringsprojecten (met name Boswijk);
- meer (nieuwe) SiSa-regelingen en verantwoording daarbij;
- IT aangelegenheden – in Waddenverband.

2.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt de raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde (wettelijke) goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	–	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (in % lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	–

Op basis van uw programmarekening 2022 betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 138.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 414.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De rapporteringstolerantie voor zowel elke fout als elke onzekerheid is door uw raad vastgesteld op een bedrag van $\geq$ € 25.000.

3 UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE

3.1 Interne beheersing

Bij de controle beoordelen wij de interne maatregelen van interne beheersing die relevant zijn om te komen tot een getrouwe jaarrekening. Op basis van onze controle zijn wij van oordeel dat in algemene zin de administratieve organisatie en interne controle op toereikende wijze is opgezet en dat hiermee de basis aanwezig is voor een adequate informatievoorziening.

3.2 Status bevindingen managementletter 2022 en voorgaande rapportages

Conform onze opdrachtbevestiging hebben wij de relevante controlebevindingen in onze managementletter d.d. 16 december 2022 gerapporteerd na afronding van onze interim-controle. Onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen zijn in de onderstaande tabel kort samengevat. Hierin zijn tevens voor zover relevant, de bevindingen van voorgaande rapportages inbegrepen. Wij zullen bij de eerstvolgende interim-controle in het najaar 2023 de stand van zaken opnieuw beoordelen. Indien hiertoe aanleiding bestaat zullen wij in de managementletter rapporteren.

	aanbeveling	prioriteit	opvolging ultimo mei 2023
1	<u>Aanbestedingsbeleid en naleving voorwaarden:</u> <i>Het naleven van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid blijft een punt van aandacht.</i>	Hoog (ML)	De interne controle op externe inhuur is in de VIC uitgevoerd en hierbij zijn voor 2022 geen afwijkingen vastgesteld m.b.t. Europese wetgeving. Focus op verlenging(en) geldt ook voor dit boekjaar.
2	<u>Actualiseren verordeningen:</u> <i>Actualiseren financiële verordening en de hiermee gerelateerde verordeningen.</i>	Laag (ML)	Wegens prioriteitstelling en personeelwisselingen nog geen opvolging gegeven.
3.	<u>Stel een frauderisicoanalyse op:</u> <i>Breng frauderisico's bij uw gemeente in kaart; betrek de mogelijk interne beheersmaatregelen daarbij en bespreek dit periodiek met directie/college</i>	Laag (ML)	Vanaf boekjaar 2022 komt fraude expliciet in de tekst van onze controleverklaring en krijgt daarmee meer nadruk. Neem belangrijkste frauderisico's mee in het te actualiseren VIC-plan 2023.
4.	<u>Prestatie akkoord bij leveringen:</u> <i>Leg beleid vast rondom het proces prestatiebeoordeling leveringen en diensten.</i>	Hoog (ML)	Nog geen beleid opgesteld.
5.	<u>Waardering debiteuren ivm COVID-19:</u> <i>Na-ijl effect in 2022</i>	Laag (ACR)	Voorziening in de jaarrekening 2021 gevormd. In 2022 is voorziening bijgesteld (invordering verloopt beter dan verwacht).
6.	<u>Er zijn bijna geen (actuele) procesbeschrijvingen</u> <i>Basis voor de interne beheersing.</i>	Laag (ML)	Advies voor belangrijkste financiële processen procesbeschrijvingen op te laten stellen (bijvoorbeeld in de vorm van workflows) blijft staan. Ons is medegedeeld dat hieraan wordt gewerkt, maar dat de beschrijvingen op dit moment nog in bewerking zijn. Continue aandachtspunt.

3.3 Stappen naar de rechtmatigheidsverantwoording

Inmiddels is duidelijk dat de rijksoverheid de wetswijzigingen niet tijdig rond heeft gekregen en de formele invoering is verschoven naar het verslagjaar 2023. Althans, dat is de intentie van het rijk; maar omdat de besluitvorming door het rijk nog niet is afgerond, is er een gereede kans dat de invoering nog eens een jaar wordt uitgesteld.

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording zal de gemeente Vlieland stappen moeten maken respectievelijk een plan van aanpak moeten opstellen voor de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Er dient een invulling te worden gegeven aan de belangrijkste kaders die door raad en college nog moet worden gezet:

- vaststellen van de verantwoordingsgrenzen en rapportagetoleranties;
- rapportagemomenten in de P&C-cyclus en de rapportagewijze in de jaarrekening (het oordeel in de jaarrekening en de uitwerking en toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering).

Op rijksniveau worden inmiddels ook hulpmiddelen ontwikkeld. Van belang in dit kader is de vorige maand verschenen 'Kadernota rechtmatigheid 2023' van de commissie BBV. Deze nota, die voorheen gericht was op accountants, is nu duidelijk gericht op de gemeenten. Hoofdzakelijk voor de vakspecialisten, maar er is ook een hoofdstuk dat ze specifiek richt op bestuur en raadsleden. Een nuttige nota om ook bestuur en raad, wellicht via de auditcommissie, meer concreet te betrekken bij de verschillende aspecten van de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording.

Het is verstandig om te bezien hoe een aantal meer praktische aspecten vorm te geven. Want de VIC zoals deze wordt uitgevoerd is een goede basis voor het doen van basiscontroles en detailwaarnemingen en het daarover, rapporteren.

Nu er bij de afsluiting van het jaar ook moet worden gewogen en getoetst aan een norm in euro's (1% tot 3% van de totale lasten, is een keuze!) moeten er ook structuren voor deze toetsing worden uitgewerkt:

- uitdrukken van een gevonden fout in euro's (omvang, foutenmarge);
- duiden van fouten (eenmalig, incidenteel, structureel) en het wegen ervan (soort/aard, frequentie, voorkomen);
- analyseren van de massa en het extrapoleren van fouten c.q. vertalen van bevindingen naar de massa (het proces, de totale stroom, de vermogenspost).

Dit is nodig om uiteindelijk op jaarrekening-niveau een totaaloordeel te hebben en dus het college onderbouwd een uitspraak te kunnen laten doen in de jaarrekening (2023). De Commissie Bado gaat bij de invoering uit van een groeiprocess voor de komende jaren, zowel voor de gemeente als voor de accountant.

4 UITBESTEDING TAKEN SOCIAAL DOMEIN

Vanwege de specifieke aspecten en maatschappelijke aandacht gaan wij in dit hoofdstuk nader in op de belangrijkste onderdelen van het sociaal domein: de Wmo en Jeugdhulp, inclusief de Persoonsgebonden budgetten (Pgb's). En we komen kort terug op de afwikkeling van de Tozo.

4.1 Uitvoering en verantwoording door de sociale dienst

De gehele zgn. backoffice van het sociaal domein wordt uitgevoerd door Bedrijfsvoeringsorganisatie Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân (verder: Dienst Noardwest Fryslân). Tot het takenpakket hoort het sociale domein in brede zin: de Participatiewet (met name de oude Wsw), de inkomensvoorzieningen (Algemene bijstand, Bbz, loaw, loaz), financiële vangnetregelingen (de bijzondere bijstand), de Jeugdwet (voorzieningen in natura en Pgb's) en de Wmo (huishoudelijke hulp, Pgb's, materiële voorzieningen). In verband met de coronacrisis is de Tozo-regeling er vorig jaar bij gekomen¹.

Cijfers 2022 sociaal domein

Dienst Noardwest Fryslân heeft zich richting de deelnemers in de GR verantwoord met de jaarstukken 2022. Bij de jaarstukken 2022 heeft de Dienst Noardwest Fryslân op 16 juni 2023 een goedkeurende controleverklaring ontvangen voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. In de jaarstukken zijn de uitgaven voor met name de Participatiewet, Wmo en Jeugdwet van de gemeente Vlieland verantwoord.

4.2 Persoonsgebonden budgetten 2022

Een deel van de Wmo- en Jeugdzorg wordt verstrekt in de vorm van persoonsgebonden budgetten (Pgb's). Deze Pgb's worden namens de gemeente door de Dienst toegekend, maar het administratieve beheer wordt door de Sociale Verzekeringsbank (SVB) verzorgd. Voor de feitelijke levering van de zorg en de verantwoording van de feitelijke kosten is de gemeente afhankelijk van de SVB. En de SVB had ook in 2022 nog problemen met het afronden van haar administratie en het afleggen van verantwoording daarover; ze heeft van haar accountant een controleverklaring met beperking ontvangen voor de getrouwheid en een afkeurend oordeel voor rechtmatigheid.

Wij hebben geconstateerd dat Vlieland in 2022 enkele cliënten heeft aan wie de Sociale Verzekeringsbank een Pgb uitkeert. De financiële omvang is voor de jaarrekening 2022 is niet materieel.

4.3 Tozo

De coronacrisis is, maatschappelijk gezien, voorbij. Vanuit beheersmatig oogpunt nog niet helemaal. Zo vergde de afwikkeling van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) het afgelopen jaar nog wel inzet. Ook de uitvoering van de Tozo was neergelegd bij de Sociale dienst en de controle daarop bij de huisaccountant van de Dienst.

Voor de uitvoering heeft de Dienst specifiek beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Uit de ontvangen controledocumentatie en collegiale afstemming met de huisaccountant van de Dienst bleek dat het M&O-beleid concreet invulling gekregen heeft, dat ontvangen signalen nage- trokken zijn en de beoordeelde uitkeringen rechtmatig zijn.

¹ De subsidieregelingen IOAZ, BBZ en de Tozo worden uitgevoerd door het BZF (onderdeel van de gemeente Leeuwarden). De accountant van de gemeente Leeuwarden heeft een goedkeurende verklaring verstrekt aan de Dienst Noardwest Fryslân. De Dienst Noardwest Fryslân verantwoordt zich op zijn beurt aan de gemeente Vlieland middels de jaarrekening 2022.

5 UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE

Eind april 2023 zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2022, inclusief de SiSa-verantwoording was voldoende om onze controle te starten. De jaarrekeningcontrole is conform de planning tijdig afgerond. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2022.

5.1 Begrotingsrechtmatigheid

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde programmabegroting. Uit de jaarstukken 2022 blijkt dat er op twee programma's een overschrijding heeft plaatsgevonden op de lasten ten opzichte van de geraamd lasten (na begrotingswijziging), rekening houdend met de door u gestelde rapporteringsgrens van € 25.000.

omschrijving programma	overschrijding van de lasten
0. Algemeen Bestuur	€ 114.000
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	€ 36.000

Analyse overschrijding

Wij hebben de overschrijding op beide programma's geanalyseerd en daar ook de toelichting van het college, op blz. 119 van de rekening, in betrokken. De overschrijding op het programma Algemeen Bestuur kwam mede door de verkiezingen in 2022; de uitslag bracht extra huisvestingskosten en een ophoging van de voorziening wachtgeld wethouders met zich.

Verder speelt bij beide programma's dat er meer klein onderhoud is uitgevoerd dan gepland, en minder groot onderhoud (onderhoud gebouwen bij programma Algemeen bestuur, onderhoud wegen bij programma Verkeer, Vervoer en Waterstaat). Deze verschuiving beïnvloedt direct de exploitatie: klein onderhoud komt ten laste van de exploitatie in plaats van de voorzieningen groot onderhoud.

Wij zijn van mening dat de overschrijdingen niet verwijtbaar zijn en gaan ervanuit dat de raad bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 deze overschrijding, alsmede ook de overige (onder- en) overschrijdingen en eventueel daarmee samenhangende onttrekkingen uit reserves alsnog autoriseert. Wij zijn bij onze oordeelsvorming rechtmatigheid alvast hiervan uitgegaan.

5.2 Opmerkingen jaarverslaggeving

Conform de controlevoorschriften (BADO) en verslaggevingsvoorschriften (BBV) zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening. De programmaverantwoording en de paragrafen in de rekening zijn voldoende toegankelijk en leesbare documenten. Per programma wordt er praktische informatie geboden over de ontwikkelingen in 2022.

5.3 Rekening van baten en lasten

Het positieve gerealiseerd resultaat over 2022 bedraagt € 1.167.000 ten opzichte van een begroot voordelig resultaat van € 431.000. Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren.

(In € 1.000)	Begroting	Realisatie	Afwijking
Saldo baten en lasten	-3.464	-2.410	1.054
Saldo mutatie reserves	3.895	3.577	- 318
Gerealiseerd resultaat	431	1.167	736

Kortheidshalve verwijzen wij u verder naar de toelichting op de programmarekening van de jaarrekening 2022. In het besluit waarmee u de programmarekening vaststelt, wordt het resultaat bestemd. Deze bestemming zal na vaststelling volgend jaar in de balans worden verwerkt.

5.4 Overige bevindingen

Tenslotte plaatsen wij nog een aantal overige kanttekeningen naar aanleiding van onze controle.

Status realisatie Boswijk

De gemeente heeft in 2022 geïnvesteerd in de realisatie van het nieuwe Boswijk (in 2022 € 3,1 miljoen). De totale investeringskosten tot en met 2022 bedragen thans € 14,8 miljoen. Voor de financiering heeft de gemeente een langlopende lening aangetrokken van € 15 miljoen. Het project wordt naar wij hebben begrepen in 2023 afgerond.

6 BALANS EN FINANCIËLE POSITIE

Wij hebben de stand van zaken met betrekking tot de financiële positie (reserves en voorzieningen) dit jaar opnieuw beoordeeld. In dit hoofdstuk geven wij onze bevindingen weer.

6.1 Overzicht financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente Vlieland bedraagt ultimo 2022, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal afgerond € 4,9 miljoen. Hiervan heeft € 1,1 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie gespecificeerd.

(In € 1.000)	2022	2021	2020	toe-/afname
Algemene reserve	2.669	1.740	1.232	929
Bestemmingsreserves	1.097	4.926	5.895	-3.829
Saldo rekening	1.167	676	580	491

De algemene reserve bedraagt ultimo 2022 € 2,7 miljoen. De omvang van de algemene reserve is duidelijk hoger dan de door uw raad vastgestelde minimale omvang van € 1.000.000. De algemene reserve is gestegen door dotatie van het resultaat over 2021 en het opnemen van de saldi van enkele opgeheven bestemmingsreserves.

Er is in 2022, met het vaststellen van de nieuwe nota reserves en voorzieningen op 10 oktober 2022, nadrukkelijk gekeken naar de haalbaarheid van plannen achter een aantal bestemmingsreserves. Deze kritische beschouwing heeft ertoe geleid dat er besloten is van de 10 bestemmingsreserves er nog maar twee expliciet aan te houden: de reserve Duurzaamheid en de reserve Ouderenhuisvesting. Er is besloten 5 bestemmingsreserves op te heffen en 3 over te hevelen naar de voorzieningen: het effect daarvan is in de rekening zichtbaar: de omvang nam met € 3,8 mln. af tot € 1,1 mln.

Bij de stand van de algemene reserve moet rekening worden gehouden dat een deel van de budgetten in 2022 ad € 248.995 (nog) niet zijn besteed en derhalve voor 2023 opnieuw geraamd moeten worden. Deze uitgaven worden gedekt uit een onttrekking uit de algemene reserve.

Wij verwijzen korthedshalve ook naar de raadbijlage bij de jaarrekening 2022.

6.2 Voorzieningen

In de jaarrekening 2022 is onder de balanspost voorzieningen een bedrag van ruim € 4,7 miljoen verantwoord. Er zijn in 2022 vier nieuwe voorzieningen gevormd, een voorziening voor het verlofsparen en drie voorzieningen voor egalisatie van onderhoudskosten.

Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Zoals hierboven al genoemd is er in het najaar, met de nota Reserves en Voorzieningen, besloten een drietal onderhoudsreserves om te zetten in Onderhoudsegalisatievoorzieningen. Een bewuste keuze, omdat daarmee duidelijk gemaakt wordt dat onderhoud geld kost en met het onderbrengen in de voorzieningen wordt uitgedrukt dat daarmee vermogen beklemd wordt; en niet meer voor andere doeleinden beschikbaar is.

Maar deze wijze van verwerken heeft een keerzijde, omdat hiermee geld wordt onttrokken aan het beschikkingsrecht van de raad. De verslaggevingsrichtlijnen geven weer dat een voorziening expliciet moet worden onderbouwd door een uitgewerkt meerjaren-onderhoudsplan.

En dat dit plan periodiek moet worden herzien en de omvang van de voorziening daarop moet worden aangepast. Geen lichte voorwaarden om het komend jaar invulling aan te geven bij de drie nieuwe voorzieningen.

Pensioenen en wachtgeld wethouders

De gemeente is voor de uitkeringen aan de wethouders eigen risicodragers. Het aantreden van het nieuwe college in 2022 heeft bij de jaarlijkse actualisatie van deze vermogenscomponenten geleid tot een extra dotatie: aan de voorziening wachtgeld wethouders is € 166.000 toegevoegd.

6.3 Programma Waddeneilanden

In 2020 en 2021 is door het Samenwerkingsverband De Waddeneilanden een integraal programma opgezet om de leefbaarheid op de Waddeneilanden te behouden en te werken aan een duurzaam en vitaal toekomstperspectief voor de Waddeneilanden. In januari 2022 is het integrale uitvoeringsprogramma in de raad vastgesteld: het totale programma omvat projecten die in totaal ca € 36 mln. kosten en die volgens de planning uitgevoerd worden in de periode 2022 – 2026

Onlangs, medio november 2022 zijn plannen ingediend bij de rijksoverheid in het kader van de Regiodeal. In het kader van de regiodeals wordt een eigen bijdrage verwacht: de rijksoverheid betaalt 50%, de provincie 25% en de gemeenten 25%. Ondanks een aanzienlijke steun van de medeoverheden moeten de Waddeneilanden dus ook zelf substantiële bijdragen leveren.

Uw raad heeft bij de vaststelling van de begroting 2023 al een besluit genomen over de vorming van een bestemmingsreserve van € 900.000.

6.4 Versnellen woningbouw op de Waddeneilanden

Voor het versnellen van de woningbouw op de Waddeneilanden heeft de minister van VRO een bedrag van € 5 mln. toegezegd. Belangrijkste doel is het versnellen van de bouw van ten minste 200 woningen op de eilanden in de komende 10 jaar, waarbij de rijksbijdrage bedoeld is voor de bekostiging van de onrendabele top van de woningen.

De totale bijdrage wordt door het rijk beschikbaar gesteld aan Terschelling, die vervolgens de middelen verdeelt over de vijf eilanden ter realisatie van de woningbouwprojecten. De afspraken rondom deze rijksbijdrage zijn afgelopen najaar onder tijdsdruk gemaakt, want het ministerie wilde de gelden nog in 2022 aan de gemeenten beschikbaar stellen.

Voor de integrale verantwoording aan het rijk is ervoor gekozen de bijdrage onder te brengen in de SiSa-systematiek: een maal per jaar wordt over de voortgang in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening van Terschelling verantwoord. Over de wijze waarop de rijksbijdrage over de eilanden wordt verdeeld en er over voortgang en realisatie (inhoudelijk en financieel) verantwoord wordt is al overleg gevoerd tussen financiële adviseurs. Het is raadzaam om de afspraken - zodra ze definitief zijn - vast te leggen. Want het is een grote bijdrage en de looptijd van het programma, 10 jaar, is lang: duidelijk documenteren is nodig om ook in de toekomst de werkwijze helder te hebben. We hebben begrepen dat er momenteel wordt gewerkt aan een gemeenschappelijk document.

7 SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT

7.1 Algemeen

De verantwoording van ontvangen specifieke uitkeringen is als bijlage opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel voorgeschreven. De bijlage is door ons conform de gegeven aanwijzingen van het Rijk gecontroleerd. Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zwaardere rapporteringstoleranties dan de tolerantie, welke wij met uw raad zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening.

De verantwoording over de uitvoering van specifieke regelingen en de besteding van de specifieke subsidies blijkt in de praktijk (blijvend) een complex proces. Niet alleen wij merken dat in onze praktijk, ook de Rijksoverheid ziet dat bij de aanlevering van gegevens. Daarom brengt het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties naast de nota Procedure aanlevering verantwoordingsinformatie en de nota Verwachtingen accountantscontrole ook dit jaar weer de Invulwijzer SiSa 2022 uit, een uitgebreid document om het invullen van de SiSa-bijlage goed te begeleiden.

7.2 Toenemend aantal regelingen

Er zijn de laatste jaren enkele grote ontwikkelingen, die er mede toe leiden dat het aantal subsidie-regelingen waarover Vlieland zich moet verantwoorden flink is gegroeid; in enkele jaren tijd van 10 naar maar liefst 21 regelingen.

Ad-hoc regelingen

De Corona-crisis en de Toeslagen-affaire bij de kinderopvang zorgden in 2020 en 2021 al voor extra regelingen. Het afgelopen jaar zorgden de Oekraïne- en energiecrises ervoor dat het aantal kortlopende regelen nog niet afneemt. In 2022 kwamen er voor Vlieland 5 ad-hoc rijksuitkeringen bij: de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne, de Aanpak energiearmoede; de regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023, de Wet inburgering en de Onderwijsroute voor asielstatushouders

Ook dit jaar geldt dat een aantal van deze regelingen snel is ingevoerd, en deze snelheid gaat deels ten koste van zorgvuldigheid. De wijze van verantwoorden is bij de opzet van de regelingen nog niet uitgewerkt en leidt deels tot nadere toelichting of interpretatie achteraf.

Mede daarom is nog niet voor alle regelingen die nu onder de SiSa-systematiek geplaatst zijn nu al bestedingsgegevens in de SiSa-bijlage opgenomen. Het omzetten van rijksregelingen in gemeentelijk beleid vergt tijd, daarom zijn voor sommige nieuwe regelingen nog geen prestaties en bestedingen verantwoord.

Evaluatie

Overigens wordt de gehele werkwijze rondom SiSa, nu blijkt dat de groei van het aantal SiSa-regelingen voor een deel structureel is, ook op rijksniveau (door de commissie Bado) nader bekeken. Zowel de feitelijke handelswijze rondom afzonderlijke regelingen (zijn de regelingen en instructies bij met name de ad-hoc regelingen wel kwalitatief genoeg) als de systematiek als geheel (is SiSa op deze wijze, gecombineerd met de jaarrekening, nog wel uitvoerbaar). Een eerste weerslag daarvan is de notitie van de Commissie BADO 'Specifieke uitkeringen: uitvoerbaarheid en controleerbaarheid' uit april 2022 waarin de specifieke aspecten van uitkeringen met een kleine omvang worden onderkend.

7.3 Tabel van fouten en onzekerheden

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringtoleranties overschrijden. De hiervoor genoemde aspecten hebben geen effect op de juistheid van de gepresenteerde SiSa-gegevens voor die regelingen. Ook zijn wij van mening dat de in de SiSa bijlage opgenomen gegevens deugdelijk tot stand zijn gekomen. De door het CBS voorgeschreven model tabel van bevindingen, dit jaar aanzienlijk uitgebreid door de nieuwe regelingen en de uitgebreidere meldingen bij een aantal regelingen, hebben wij als bijlage bij dit rapport toegevoegd. Dit format dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

8 OVERIGE BEVINDINGEN

8.1 Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) publieke en semipublieke sector en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar ook op de leden van het hoogst uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de gemeente Vlieland onder deze wettelijke regeling en dienen de WNT gegevens te worden gepubliceerd.

Deze publicatieplicht geldt niet alleen voor de jaarrekening, daarvoor worden gedetailleerde gegevens gevraagd; wij moeten er in onze controleverklaring een apart oordeel over geven. Door de gemeente wordt, zowel qua bezoldiging als publicatie, voldaan aan de specifieke regels.

8.2 Automatisering

De controle van de jaarrekening is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

ENSIA en BIO

ENSIA ("Eenduidige Normatiek Single Information Audit") is een gezamenlijk project van enkele ministeries en de VNG/gemeenten. Het project heeft tot doel het ontwikkelen en implementeren van een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid. Hiervoor geldt sinds 2021 de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) als norm. Uitgangspunt binnen ENSIA is dat aangesloten wordt op de gemeentelijke P&C-cyclus. Idee daarbij is dat het bestuur meer inzicht krijgt in de stand van zaken van de informatieveiligheid en hier ook beter op kan sturen.

De aanpak van ENSIA door Vlieland is praktisch: de stappen die worden genomen zijn overeenkomstig de landelijke planning. De ENSIA-vragenlijsten over 2022 (BIG, Suwinet, BRO, BAG, BGT, DigID) zijn inmiddels ingevuld en waar nodig beschikbaar voor toezichthouders. Uw college heeft op 19 april 2023 verklaard dat bij de gemeente Vlieland op 31 december 2022 de interne beheersmaatregelen in opzet en bestaan voldoen aan de normen die gelden voor DigD en Suwinet. De assurance-rapportage van de IT-auditor was nog niet beschikbaar.

8.3 Fraude

De accountant is wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudes te melden aan het bestuur. De accountant is verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht, waarbij moet worden opgemerkt dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw directie overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het college hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de interim-controle en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen en schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Wij hebben hierbij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

8.4 Fraude en continuïteit onderwerp in de verklaring

Onze beroepsorganisatie NBA heeft vorig jaar aan de tweede kamer toegezegd dat accountants expliciet toelichting gaan geven over hun werkzaamheden voor en bevindingen over de onderwerpen fraude en continuïteit. Achtergrond bij deze ontwikkeling is dat de rijksoverheid, en breder het maatschappelijk verkeer, verwacht dat de accountant – naast zijn controle van de jaarrekening en het oordeel daarover – bij zijn controlewerkzaamheden ook altijd deze onderwerpen in zijn controle betreft en daarbij bevindingen heeft die nuttig/nodig zijn voor de gebruiker van de controleverklaring.

Dit heeft ertoe geleid dat de controlestandaarden op deze gebieden zijn uitgebreid en in de controleverklaring bij de jaarrekening van uw gemeente twee nieuwe secties zijn opgenomen, te weten:

- controleaanpak frauderisico's;
- controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

In deze secties wordt ingegaan welke risico's wij zien ten aanzien van beide onderwerpen, alsmede welke controlewerkzaamheden wij hebben uitgevoerd om deze risico's af te dekken. Waar nodig hebben wij in onze controleverklaring verwezen naar toelichtingen over deze onderwerpen in het jaarverslag en/of de jaarrekening.

8.5 Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) per 1 juli 2022 is gewijzigd. De wetswijziging heeft als doel de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen en de kaderstellende en controlerende rol van gemeenteraden te versterken. Een aantal van deze wijzigingen is op 1 juli 2022 direct in werking getreden, maar een ander deel zal binnen twee jaar na inwerkingtreding geïmplementeerd moeten worden in alle gemeenschappelijke regelingen. De raad krijgt door deze wijziging meer mogelijkheden om invloed uit te oefenen op samenwerkingsverbanden. De verschillende aanpassingen en aanvullingen kunnen als volgt worden verwoord:

- versterking van de positie van gemeenteraden bij besluitvorming in gemeenschappelijke regelingen;
- de introductie van aanvullende controle-instrumenten voor gemeenteraden;
- het verbeteren van de positie van gemeenteraden met betrekking tot het functioneren van de regeling.

Wij adviseren u om voor de implementatie van de nieuwe Wgr in regionaal verband samen te werken. Want de gemeenschappelijke regelingen zijn natuurlijk niet gebaat bij verschillen in beleid of benadering van de in de GR deelnemende gemeenten.

9 ACTUELE ONTWIKKELINGEN

9.1 Handreiking Uniform Control Framework

Veel gemeenten zijn bezig om de interne beheersing binnen de organisatie verder te ontwikkelen en uit te bouwen. Een vorm waarin dit gedaan kan worden is het 'control framework'. De directe aanleiding om het control framework verder te ontwikkelen is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2023.

Om gemeenten meer richting te geven aan de inrichting van het control framework en de keuzes die hierbij gemaakt kunnen worden, heeft de commissie BADO een handreiking opgesteld voor het ontwikkelen van interne controle frameworks bij gemeenten. De handreiking geeft gemeenten op hoofdlijnen inzicht in hoe ze kunnen nadenken over het voor hen meest passende interne controleraamwerk.

De Commissie BADO zal naar aanleiding van deze notitie bezien of een inventarisatie van best practices kan worden gemaakt, zodat aan hand van praktijkvoorbeelden meer diepgang gegeven kan worden aan de verdere uitwerking en toepassing van een control framework.

9.2 Invoering Omgevingswet is een feit

Na een invoeringsproces dat enkele jaren heeft geduurd, is de Omgevingswet dan toch een feit. Op 14 maart 2023 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024. Hiermee is er duidelijkheid gekomen over de invoeringsdatum en ook geborgd dat gemeenten voldoende voorbereidingstijd hebben. Om gemeenten te ondersteunen bij de invoering van de Omgevingswet, heeft de VNG een zogenaamde self-assessment gelanceerd onder de naam Klaar voor de Start. Aan de hand van een aantal stellingen langs negen thema's krijgt u inzicht waar uw gemeente staat richting inwerkingtreding van de Omgevingswet, maar ook voor de periode daarna.

9.3 Aanpassingen in Notitie Overhead

De notitie Overhead van de commissie BBV is geactualiseerd. Een belangrijke aanpassing is de definitie van het begrip overhead zelf. Ook zijn er voorbeelden toegevoegd die antwoord geven op actuele vraagstukken. Het concept van de notitie is inmiddels voorgelegd ter consultatie via de website van de commissie BBV. De definitieve versie van de notitie verschijnt naar verwachting eind juni 2023 en wordt van toepassing met ingang van de begroting 2024.

9.4 Duurzaamheidsverslaggeving komt eraan

Het thema duurzaamheid wordt steeds belangrijker in de jaarverslagen van overheden en organisaties. Hierbij speelt het begrip ESG een belangrijke rol. Hierbij staat ESG voor Environment, Social en Governance.

Voor uw gemeente kunnen bijvoorbeeld ESG-normen worden gebruikt om te meten hoe duurzaam en maatschappelijk verantwoord uw gemeente is. Dit kan bijvoorbeeld omvatten hoe de gemeente omgaat met klimaatverandering, hoe ze de leefkwaliteit verbetert voor haar inwoners, hoe transparant en effectief de gemeentelijke bestuursstijl is, en hoe ze omgaat met diversiteit en inclusie.

Duurzaamheidsinformatie in jaarverslagen van bedrijven met meer dan 250 medewerkers moet vanaf 2025 zelfs verplicht getoetst worden door accountants (op basis van de zogeheten Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)). Het door de accountant gecontroleerde en goedgekeurde jaarverslag moet helderheid geven over doelstellingen, strategie en voortgang op de belangrijkste prestatie-indicatoren van haar ESG-doelen. Verder moeten de bedrijven inzicht geven in hun toekomst op het vlak van duurzaamheid.

Het is onze verwachting dat de CSRD binnen afzienbare tijd ook van toepassing wordt voor maatschappelijke organisatie, zoals gemeenten.

9.5 Adviesrapport 'Elke regio telt'

Drie adviesraden, te weten de Raad voor de leefomgeving en infrastructuur (RLI), de Raad voor Volksgezondheid & Samenleving (RVS) en de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB) hebben een adviesrapport uitgebracht onder de naam 'Elke regio telt'. Dit rapport staat stil bij regionale verschillen in welvaart en welzijn en de rol die de overheid daarbij speelt.

Om de onwenselijke brede welvaartsverschillen in Nederland tegen te gaan, adviseren de raden het volgende:

- Herijk de reguliere beleids- en investeringslogica van het Rijk, door het rijksbeleid te richten op brede welvaart in alle regio's en het mogelijk maken om budgetten te bundelen.
- Investeer in langjarige en substantiële programma's voor regionale ontwikkeling, door regio's kansenagenda's te laten ontwikkelen voor een grotere brede welvaart en als rijksoverheid langjarige investeringsbudgetten beschikbaar te stellen.
- Werk aan een vitale relatie tussen regio's en de rijksoverheid door te werken aan een modern spreidingsbeleid en het realiseren van vertegenwoordiging van regio's bij het Rijk en van de rijksoverheid in regio's.

De uitkomsten van dit adviesrapport kunnen mogelijk een belangrijk effect hebben op uw regio en de herziening van de financiële verhoudingen vanaf 2026. Het kabinet heeft aangegeven om nog voor het zomerreces een reactie naar de Kamer te sturen.

10 CONCLUSIE

10.1 Belangrijkste bevindingen en aanbevelingen op grond van de controle

De controle heeft primair tot doel een oordeel te geven over getrouwheid en rechtmatigheid. Uit onze werkzaamheden zijn geen andere controleverschillen gebleken dan hierna genoemd. In deze rapportage hebben wij de resterende fouten en onzekerheden benoemd. De belangrijkste controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid zijn:

- Onzekerheid rondom de besteding van pgb-gelden omdat de SVB geen goedkeurende verklaring over 2022 krijgt;
- er is onzekerheid met betrekking tot de volledigheid van de forensen- en toeristenbelasting 2022 (aanslagen zijn nog niet opgelegd). Immers de volledigheid van de opbrengst is, ondanks de getroffen interne controlemaatregelen, nooit geheel zeker. Deze onzekerheid blijft echter wel binnen de marge van de goedkeuringstolerantie en heeft geen effect op de strekking van de controleverklaring (PM).

Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle (€ 138.000 voor fouten getrouwheid en rechtmatigheid en € 414.000 voor onzekerheden), komen de totale fouten en onzekerheden inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid niet uit boven de afgesproken toleranties.

10.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring (de was getekend versie) bij de jaarrekening 2022 van uw gemeente op te nemen.

Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat de raad de nu overgelegde jaarrekening 2022 ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens in de jaarrekening gecontroleerd. Naast de jaarrekening wordt er een jaarverslag, zijnde de verantwoording over de beleidsbegroting en financiële begroting, ter vaststelling aan uw raad aangeboden. Wij hebben niet gecontroleerd op de in het jaarverslag opgenomen kerngetallen en toelichtingen.

Wij melden wel dat op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:
John Olij
16 juni 2023 10:50 +02:00...



mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: Tabel van fouten en onzekerheden SiSa 2022



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2022



Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag:	gemeente
Naam berichtgever:	Vieland
Berichtgevercode:	0096
Rapportage-periode:	2022

Controleverklaring

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	goedkeurend

Vindplaats

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op de pagina's: 21-22

Fouten en onzekerheden 2022

nr	Specifieke uitkering	fout of onzekerheid	financiële omvang (in €)	toelichting
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle coronatoegangsbewijzen			geen opmerkingen
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			geen opmerkingen
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			geen opmerkingen
C55	Aanpak energiearmoede			geen opmerkingen
C62	Specifieke uitkering kwijschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire			geen opmerkingen
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			geen opmerkingen
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			geen opmerkingen
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022 - 2023			geen opmerkingen
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	Gederfde baten a.g.v. kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - totaal 2021			geen opmerkingen
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ (excl. BOB) - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ (excl. BOB) - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijschelden schulden en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	BBZ vanaf 2020: gederfde baten a.g.v. kwijschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen


Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2022



Fouten en onzekerheden 2022 (vervolg)

nr	Specifieke uitkering	fout of onzekerheid	financiële omvang (in €)	toelichting
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - totaal 2021			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ (excl. BOB) - totaal 2021			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ (excl. BOB) - totaal 2021			geen opmerkingen
	BBZ vóór 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB - totaal 2021			geen opmerkingen
	BBZ vanaf 2020: gederfde baten a.g.v. kwijtschelden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen - totaal 2021			geen opmerkingen
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	- Tozo 1: fundamentele rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
	- Tozo 1: belangrijke rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
	- Tozo 2			geen opmerkingen
	- Tozo 3			geen opmerkingen
	- Tozo 4			geen opmerkingen
	- Tozo 5			geen opmerkingen
	- gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden levensonderhoud			geen opmerkingen
	- gederfde baten a.g.v. kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking			geen opmerkingen
G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - totaal 2021			geen opmerkingen
	- Tozo 1: fundamentele rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
	- Tozo 1: belangrijke rechtmatigheidseisen			geen opmerkingen
	- Tozo 2			geen opmerkingen
	- Tozo 3			geen opmerkingen
	- Tozo 4			geen opmerkingen
	- Tozo 5			geen opmerkingen
	- gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden levensonderhoud			geen opmerkingen
	- gederfde baten a.g.v. kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking			geen opmerkingen
G10	Wet inburgering - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
G12	Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden Wet Inburgering - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
G12A	Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand - totaal 2021			geen opmerkingen
	Gederfde baten a.g.v. kwijtschelden schulden Wet Inburgering - totaal 2021			geen opmerkingen
	Aantal gedupeerden ingevolge de regeling kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de kinderopvangtoeslag-affaire in 2021			geen opmerkingen
G13	Besteding - baten onderwijsroute - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
	Besteding - baten overige voorzieningen - gemeentedeel 2022			geen opmerkingen
H4	Specifieke uitkering stimulering Sport			geen opmerkingen
H8	Regeling Sportakkoord			geen opmerkingen
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of -aanpakken			geen opmerkingen