

Gemeente Rozendaal

Accountantsverslag 2023

CONCEPT 2 7 juni 2024

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Inleiding

Aan de gemeenteraad van de gemeente Rozendaal

Doetinchem, <datum>
<klantcode>

Geachte raad,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van uw gemeente gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Dit accountantsverslag kan het beste in combinatie met de jaarrekening over 2023 worden gelezen. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders (B&W).

Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken. Daarnaast hebben wij beoordeeld of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën en de ambtelijke organisatie. Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst met de controlecommissie op 18 juni 2024.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevr. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Navigatie:
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

Vorige pagina
Inhoudsopgave
Volgende pagina

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

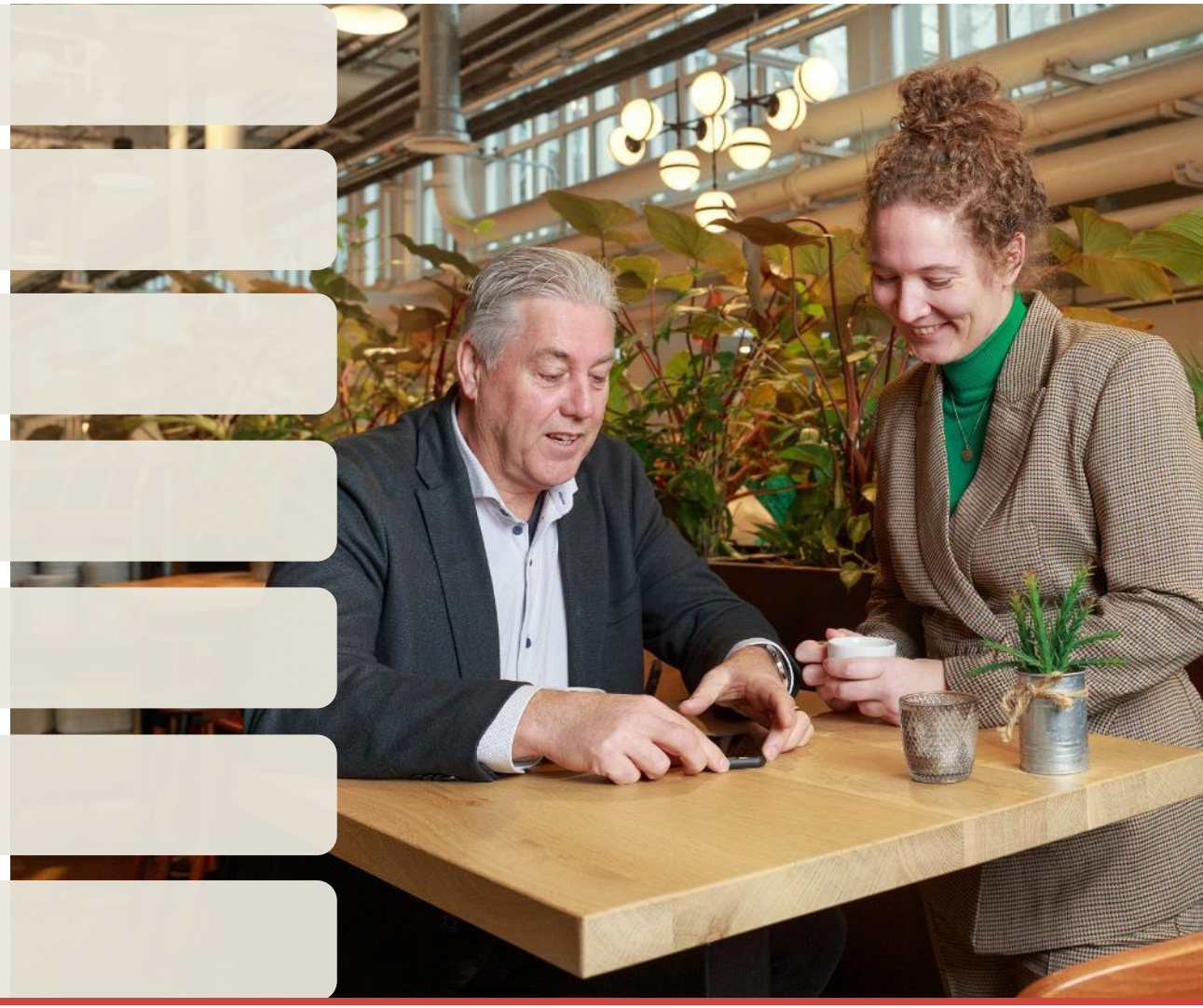
3. Aandachtspunten gemeenteraad

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. Onze verantwoordelijkheid

7. Afsluiting



Inhoudsopgave bijlagen

Bijlage 1. Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Bijlage 2. SiSa tabel fouten en onzekerheden



1. Kernpunten

Strekking controleverklaring
Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt.
Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2023 van uw gemeente een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen en van de baten en lasten, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (verder: Besluit Begroting en Verantwoording).

Rechtmatigheidsverantwoording
Tot en met het boekjaar 2022 hebben wij als accountant een controleverklaring met een oordeel over de getrouwheid én rechtmatigheid bij de jaarrekening gegeven. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het kalenderjaar 2023 wijzigt dit in alleen een oordeel over de getrouwheid. Het College van B&W neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel en controleren wij of de rechtmatigheidsverantwoording ‘juist’ is.

Wij vinden dat de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave van de werkelijkheid geeft.

Fraude en continuïteit
In onze controleverklaring beschrijven wij op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico’s die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak van de gehanteerde veronderstellingen bij de financiële risico’s in relatie tot de financiële positie van uw gemeente. Voor wettelijke controles is het verplicht om over deze twee punten te rapporteren. In bijlage 1 staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

Resultaat en financiële positie
Zowel de jaarrekening als het jaarverslag geven voldoende inzicht in de totstandkoming van het resultaat en de financiële positie. Na verwerking van de mutaties in de reserves bedraagt het resultaat € 125.344 negatief. De huidige financiële positie is goed.

Interne beheersing op orde
De interne beheersing is voor een deel op orde. Sommige adviezen zijn opgepakt, een deel is onderhanden en een deel is nog niet opgepakt.
Bijzondere aandacht vragen de uitbestede taken aan Rheden en de Connectie en de daartoe te ontvangen controle-informatie en de afrekening van de Vergoeding Opvang Oekraïners.

Controleproces goed verlopen
Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij hebben de onderlinge samenwerking tijdens het controleproces als transparant en plezierig ervaren.

2. Onderbouwing oordeel

Oordeel jaarrekening

Ons oordeel over de jaarrekening is goedkeurend. De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken.

WNT

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

SiSa

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

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening gezien.

2. Onderbouwing oordeel

Goedkeuringstolerantie

Voor het goedkeuren van de jaarrekening maken wij gebruik van de goedkeuringstolerantie, de materialiteit. Als er fouten zijn in de financiële overzichten die groot genoeg zijn om invloed te hebben op de keuzes die mensen maken, dan worden die fouten als belangrijk beschouwd en zijn ze daarmee materieel. De te hanteren materialiteit is wettelijk voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en bedraagt een percentage van de lasten én de dotaties aan de bestemmingsreserves.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van controleverschillen die niet in de jaarrekening 2023 zijn verwerkt. Met u hebben wij afgesproken welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 5.123 te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Levering zorg WMO en jeugd		€ 16.998
Persoonsgebonden budget (SVB)		€ 33.247
Oninbaarheid debiteuren		€ 16.474
TOTAAL	**€ 0**	**€ 66.719**

Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 102.464**
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 307.391**



2. Onderbouwing oordeel

Toelichting verschillen
Onderstaand geven wij een nadere toelichting op het controleverschil.

Onzekerheid: Levering zorg WMO en Jeugd
Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2023 voor € 214.000 controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 16.998, is geen (goedkeurende) controleverklaring ontvangen of zijn het kleinere zorgaanbieders, waarmee afspraken zijn gemaakt om geen controleverklaring aan te leveren. Dit bedrag is als onzekerheid aangemerkt.

De MGR is voornemens om de grens voor het aanleveren van een gewaarmerkte productieverantwoording in 2024 op te hogen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd in beeld te brengen welke gevolgen dit voor de gemeente Rozendaal geeft en eventueel aanvullende navraag uit te voeren op de geleverde zorg over 2024 om zo een stijging in de onzekerheid te reduceren.

Persoonsgebonden budget (PGB)
Het totale bedrag van € 33.247 dat aan PGB's voor de WMO en de Jeugdzorg is betaald moeten wij als onzeker aanmerken. Er is geen interne controle uitgevoerd op het toekenningsproces en er heeft geen interne controle op de levering van de zorg plaatsgevonden. Tevens is tussentijds geen beoordeling uitgevoerd op de uitnutting van de PGB-budgetten.

Wij hebben het College geadviseerd om in 2024 de interne controles uit te (laten) voeren teneinde de onzekerheid te reduceren.

Oninbaarheid debiteuren
Per 31 december 2023 is sprake van een aantal vorderingen waarvan *mogelijk* een risico wordt gelopen op de (on)inbaarheid. In de financiële verordening van de gemeente Rozendaal is gesteld dat een voorziening voor dubieuze debiteuren alleen mag worden ingesteld indien het risico groter dan € 35.000 wordt ingeschat. Derhalve zijn deze posten niet opgenomen in de voorziening oninbaarheid voor een bedrag van € 16.474.
Wij hebben het College van B&W geadviseerd actie te ondernemen op de inning van deze vorderingen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de financiële verordening op bovenstaand punt aan te passen en toe te voegen dat een voorziening oninbaarheid wordt gevormd op basis van een beoordeling van de (on)inbaarheid van de individuele vorderingen.

Opbrengst burgerzaken
Door het ontbreken van een sub administratie is de volledigheid van de verantwoorde opbrengst leges burgerzaken onzeker.

3. Aandachtspunten gemeenteraad

Voor het jaar 2023 hebben wij van de controlecommissie namens de Raad 3 aandachtspunten meegekregen.

1. Samenwerking Rheden – Sociaal domein
2. Opvang Oekraïners
3. Rechtmatigheid : voor de toelichting hierop verwijzen wij u naar paragraaf 4.3 van dit accountantsverslag.



3. Aandachtspunten gemeenteraad

1] Samenwerking Rheden – Sociaal domein

Aan de gemeente Rheden zijn de uitvoeringstaken inzake het Sociaal domein (Participatiewet, WMO en jeugd) uitbesteed. De gemeente Rozendaal is opdrachtgever en de gemeente Rheden opdrachtnemer.

De basis voor de te leveren dienstverlening is gelegen in een dienstverleningsovereenkomst uit 2015 en de daarbij behorende uitvoeringsafspraken. Daarin zijn de afspraken inzake wat, wanneer en door wie op te leveren nader gespecificeerd. In maart 2024 zijn de afspraken geactualiseerd en vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst.

Vanaf 2022 zijn de taken inzake de Wet inburgering 2021, de toekenning Oekraïne leefgeld en de energietoeslag ook aan Rheden uitbesteed.

Vanaf 2023 is het College van B&W verantwoordelijk voor het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording. Om hier opvolging aan te kunnen geven in het sociaal domein is hiervoor verbijzonderde interne controle op uitgevoerd door de gemeente Rheden.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de gemeente Rheden te verzoeken om een gewaarmerkte verantwoording over 2024 op te leveren inzake de lasten en baten van het sociaal domein Rozendaal, inclusief de bijbehorende SiSa informatie en een rechtmatigheidsverantwoording.

3. Aandachtspunten gemeenteraad

2] Opvang Oekraïners

Miljoenen mensen zijn door de oorlog uit Oekraïne gevlucht. Ruim 70.000 daarvan verblijven in Nederland. Ook in Rozendaal worden vanaf april 2023 vluchtelingen opgevangen op een terrein aan De Del. Het is een tijdelijke opvang in noodwoningen op een onbebouwd stuk grond. Er zijn op het terrein aan De Del 26 noodwoningen in 4 paviljoens gebouwd. Op 24 april 2023 is de opvanglocatie voor maximaal 55 Oekraïense vluchtelingen officieel geopend. De opvang eindigt uiterlijk 1 oktober 2024. De opvanglocatie wordt ‘de Bosrank’ genoemd.

Op de website van de gemeente Rozendaal is een liveblog ingesteld met alle ontwikkelingen en informatie voor de bewoners van Rozendaal.

De raad is over de ontwikkelingen geïnformeerd middels raadsinformatiebrieven.

De gemeente heeft een projectleider aangesteld voor de aansturing van dit project. De projectleider is verantwoordelijk voor het verzorgen van woonruimte, begeleiding en beveiliging. Rheden voert namens Rozendaal het proces voor toekenning leefgeld uit. De gemeentesecretaris autoriseert de facturen van het project.

De kosten voor de opvang Oekraïners worden vergoedt door het Rijk middels de ‘Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne’. Het Rijk stelt een normbedrag per Oekraïner ter beschikking. Via de SiSa-verantwoording in de jaarrekening kunnen de hogere kosten ten opzichte van de norm worden ingediend.

Om de opvang mogelijk te maken is sprake van transitiekosten (inrichting van het terrein, projectkosten, plaatsing cabins) en exploitatiekosten zoals beveiliging, huur cabins, leefgeld, huur terrein en schoonmaak.

Initieel is aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid een opgave van de kosten weergegeven van € 3,4 miljoen. Deze aanvraag heeft geleid tot een beschikking door het Ministerie van dit bedrag. De werkelijke kosten bedragen € 2,3 miljoen in 2023 en zijn verantwoord in het SiSa document.

4. Jaarrekening

4.1 Financiële positie

4.2 Kwaliteit jaarstukken

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

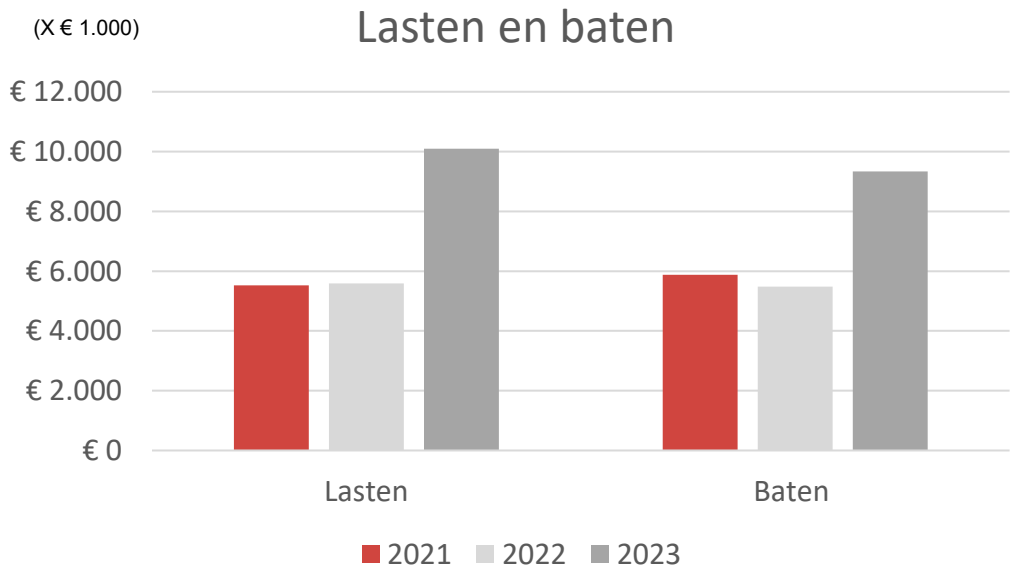
4.4 Overige bevindingen

4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van de baten en de lasten en de financiële positie van uw gemeente per 31 december 2023.

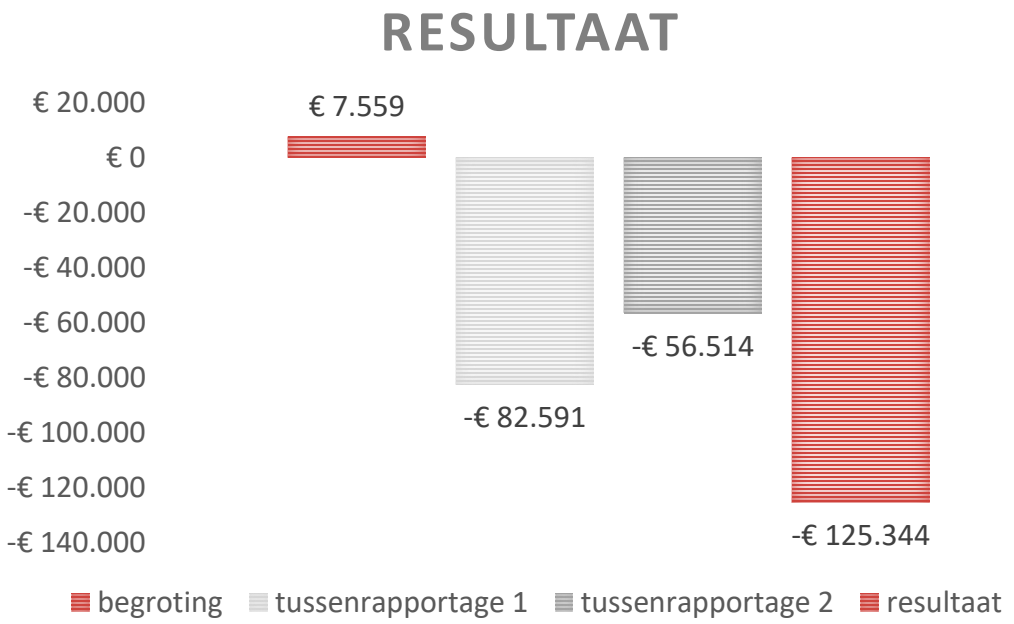
Saldo van baten en lasten
Het saldo van baten en lasten is € 763.849 negatief. Na verwerking van de reservemutaties is dit € 125.344 negatief.

Hieronder wordt het verloop van de lasten en baten in de afgelopen jaren getoond. De stijging in de lasten en de baten in 2023 wordt voornamelijk veroorzaakt door de lasten opvang Oekraïne en de Specifieke uitkering die daarvoor beschikbaar is gesteld.



In de begroting is na verwerking van de reservemutaties uitgegaan van een positief resultaat van € 7.559. In de eerste tussenrapportage is het resultaat bijgesteld naar een verlies van € 82.591 en in de tweede tussenrapportage is het resultaat bijgesteld naar een verlies van € 56.514. Het resultaat 2023 is met name ontstaan door de hogere lasten van de WMO en jeugd (€ 232.000) en de hogere baten uit het gemeentefonds (€ 86.000).

Het verloop van het resultaat was als volgt:



4.1 Financiele positie

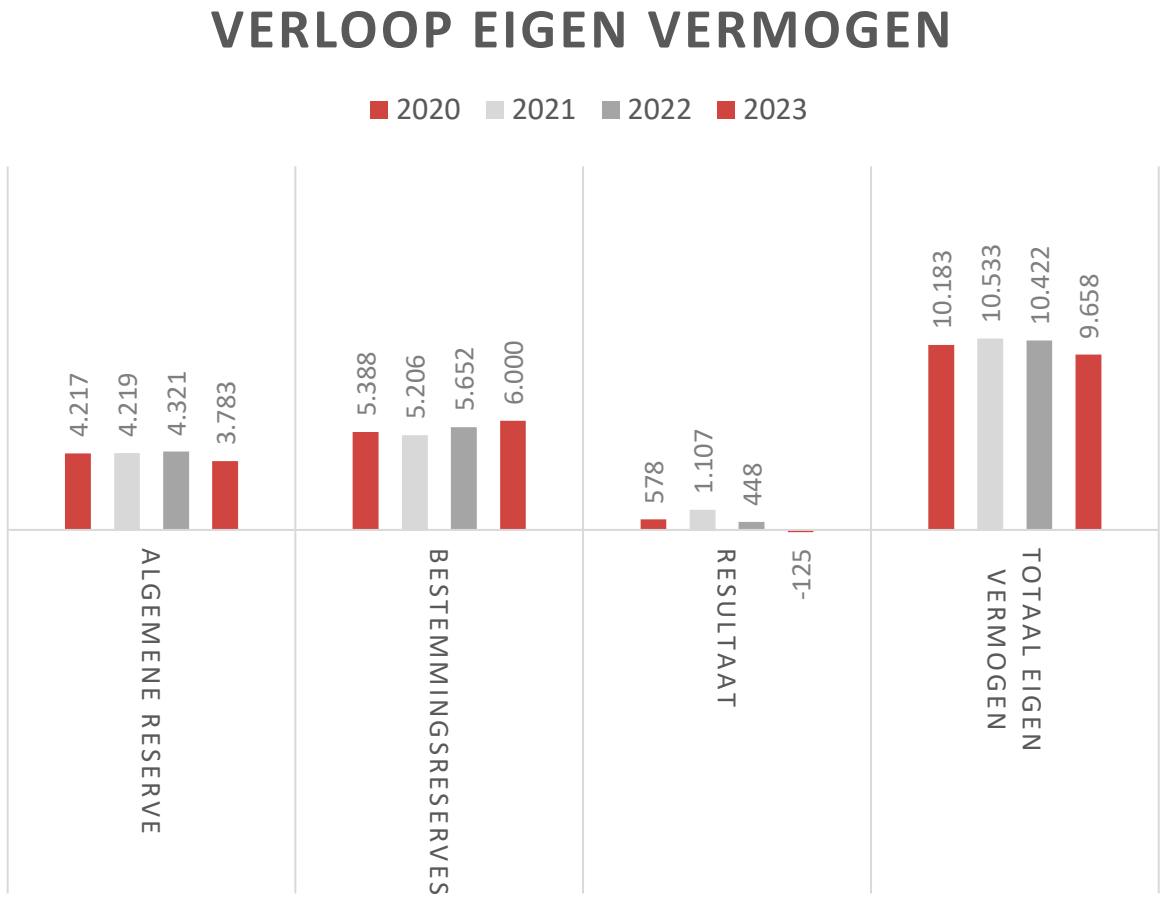
Financiele positie

Het eigen vermogen van uw gemeente is per ultimo 2023 € 9,7 miljoen (2022: € 10,4 miljoen). Hiervan zit € 6 miljoen in bestemmingsreserves (2022: € 5,6 miljoen). De grootste bestemmingsreserves betreft € 4,9 miljoen voor de kapitaallasten. Hiernaast tonen wij het verloop van het eigen vermogen in de afgelopen jaren.

Het weerstandsvermogen is door uw gemeente als uitstekend geclassificeerd. De ratio is 7. De benodigde weerstandscapaciteit voor het afdekken van risico's is € 0,5 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 3,8 miljoen.

De solvabiliteit is 67%, ten opzichte van vorig jaar 79%. Met 67% is dit veel hoger dan het gemiddelde van de Gelderse gemeenten volgens 'waar staat je gemeente.nl' (35,7%).

Uw gemeente heeft per 31 december 2023 geen gelden geleend van andere partijen.



4.2 Kwaliteit jaarstukken

Kwaliteit van de jaarstukken voldoende
De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening.

De structuur van de jaarstukken is duidelijk. Uw gemeente kent 9 programma's. De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen zijn per programma en in de paragrafen in het jaarverslag voldoende toegelicht.

Jaarverslag en paragrafen
Wij hebben gezien dat er geen tegenstrijdigheden zijn tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2023. Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

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

Verloop van de controle
Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2023 zodanig gepland om aan de controlecommissie de gecontroleerde jaarrekening half juni 2024 voor te kunnen leggen en aan de raad eind juni 2024.

Het eerste concept van de jaarstukken was tijdig gereed. Het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De aanlevering van de informatie vanuit de gemeente Rheden vraagt, net als voorgaande jaren, de nodige aandacht en vertraagd het proces.

Het controleproces evalueren wij met de ambtelijke organisatie. De afwikkeling was conform planning.

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling
De financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 Gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de Gemeentewet) zijn herzien vanwege de rechtmatigheidsverantwoording, die nu in de jaarrekening is opgenomen.

De herziene financiële verordening en controleverordening zijn op 16 mei 2023 door de gemeenteraad vastgesteld. Beide verordeningen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

Het normenkader is door de gemeenteraad vastgesteld op 6 februari 2024.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd het normenkader te beperken tot de regelgeving waarin financiële beheershandelingen worden vermeld.

In de financiële verordening in artikel 11 lid 1 heeft de Raad de verantwoordingsgrens op 3% van de lasten én dotaties aan reserves gesteld. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 307.391.

Rechtmatigheidsverantwoording
De rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. Deze is opgesteld overeenkomstig het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:
[1] het voorwaardencriterium
[2] het begrotingscriterium en
[3] misbruik en oneigenlijk gebruik.

Het College van B&W legt in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

[1] Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

Het voorwaardecriterium komt met name voor bij de volgende processen:
- Europese aanbestedingen
- Treasury
- Subsidieverstrekkingen
- Participatiewet
- WMO en jeugd
- Omgevingsvergunningen
- Lokale heffingen
- Inburgering

Er zijn geen fouten en/of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens met betrekking tot het voorwaardencriterium.

Europese aanbestedingen
Bij de controle van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen, blijkt dat er geen inkopen zijn bij leveranciers die niet volgens de juiste procedure zijn ingekocht.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verbijzonderde interne controle

Door de gemeente Rozendaal is geen verbijzonderde interne controle uitgevoerd op de processen treasury, subsidieverstrekking, lokale heffingen, burgerzaken, omgevingsvergunning. De rechtmatigheid van deze processen is door ons getoetst en hieruit zijn geen fouten naar voren gekomen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de verbijzonderde interne controle in 2024 op te zetten en uit te voeren.

Wij hebben het College van B&W daarnaast geadviseerd voor 2024 de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle te recapituleren en te delen met het betrokken medewerkers.

Verbijzonderde interne controle WMO, jeugd, Participatiewet

Door de gemeente Rheden is verbijzonderde interne controle uitgevoerd op de processen Wmo, jeugd en Participatiewet.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de toetspunten door de gemeente Rheden aan te laten vullen met onder meer

- *de check op de identificatie;*
- *tijdigheid beschikking;*
- *ingangsdatum na aanvraag datum;*
- *tijdigheid stop zetten uitkering na overlijden;*
- *juistheid in rekening gebrachte tarieven zorgaanbieders.*

Tijdigheid beschikkingen jeugd

Bij de detailcontrole is naar voren gekomen dat een aantal aanvragen van de jeugd achteraf worden ondertekend na verzending van de beschikking. De gemeente Rheden geeft hiervoor de verklaring dat er reeds mondeling toezeggingen zijn gedaan.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de tijdigheid van de afwikkeling aanvraag te benadrukken bij de gemeente Rheden, voor verzending van de beschikking en voor de start van de zorg.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

[2] Begrotingscriterium

Het budgetrecht bepaalt dat de gemeenteraad toestemming geeft om het te realiseren beleid per deelprogramma binnen de vastgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt van dit criterium is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel over- als onderschrijdingen.

In de rechtmatigheidsverantwoording worden alleen de afwijkingen toegelicht die niet passen in de afspraken tussen de gemeenteraad en het College van B&W en als die boven de verantwoordingsgrens uitkomen. De gemeenteraad wordt bij de behandeling van de jaarrekening of eerder expliciet gevraagd met deze afwijkingen in te stemmen.

Wij hebben het College van B&W <u>geadviseerd</u> afspraken op te nemen in de financiële verordening inzake

- *Acceptabele begrotingsoverschrijdingen, zoals open einde regelingen en compensatie door baten;*
- *Het vermelden van afwijkingen in de baten en onderschrijdingen in de lasten worden tijdig aangemerkt bij het behandelen van de jaarstukken.*

- *Meer investeringen dan beschikbaar gesteld krediet*

Er is één overschrijding in de werkelijke investering ten opzichte van het krediet. In totaal € 3.800. De aard van de overschrijding is toegelicht in het overzicht van de kredieten.

- *Meer lasten dan begroot*

Op 6 programma's is sprake van een overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de begroting. Hierover is een toelichting opgenomen in de jaarrekening.

- *Overige afwijkingen van de begroting*

Op diverse programma's zijn de werkelijke lasten lager dan begroot en is er een afwijking van de begrote baten. Deze afwijkingen passen binnen het bestaande beleid, maar zijn naar de letter van de wet onrechtmatig.

- *Oordeel begrotingsrechtmatigheid*

Het begrotingscriterium is binnen de huidige afspraken met de gemeenteraad voldoende toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

[3] Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving vindt een vertaling plaats naar de opzet van de interne organisatie.

De gemeente Rozendaal beschikt nog niet over een beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk gebruik. Dit zal in 2024 worden vastgesteld.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd dit toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering.

Identificatie

Als gevolg van het niet-identificeren van burgers bij WMO-verstrekkingen of het niet deugdelijk vastleggen is er mogelijk misbruik door burgers met financiële middelen van de gemeente. Op basis van de registraties van de gemeente Rheden is bepaald dat er voor € 13.000 aan verstrekte voorzieningen in 2023 geen zichtbare vastlegging is van de identificatie.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de gemeente Rheden te verzoeken na inzage de aard, het nummer van het ID-bewijs en de geldigheidsduur in het clientdossier vast te leggen.

Ten onrechte genoten uitkeringen

Uit de registratie van de gemeente Rheden blijkt dat er € 24.944 ten onrechte genoten uitkeringen zijn verstrekt in 2023. Dit is lager dan de rapporteringsgrens en derhalve terecht niet toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Toelichting op rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf Bedrijfsvoering
Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het College van B&W in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Er zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld en daarmee is een verdere toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen niet noodzakelijk.

- *Rapportagegrens*

In artikel 11 lid 2 van de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten en/of onduidelijkheden groter dan de verantwoordingsgrens worden toegelicht. In de paragraaf bedrijfsvoering zijn fouten groter dan € 307.391 toegelicht.

- *Uitvoering verbijzonderde interne controle*

De verbijzonderde interne controle is door de gemeente Rheden uitgevoerd en door de gemeente Rozendaal beoordeeld. De toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering omvat een voldoende beschrijving van hoe de verbijzonderde interne controle heeft plaatsgevonden en hoe deze is verlopen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle expliciet te bespreken met de proceseigenaren.

- *Intern inkoopbeleid*

Wanneer de inkoopnormen uit de gids Proportionaliteit herhaaldelijk niet worden nageleefd of wanneer de documentatie en/of motivering ervan ontoereikend is, wordt van het College van B&W verwacht hierover te rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering.

Uw organisatie heeft geen eigen inkoopbeleid in 2023. Begin 2024 is het intern inkoopbeleid vastgesteld waarin de gids Proportionaliteit is uitgewerkt.

- *Wet Fido en bijbehorende regelingen*

Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Deze zijn binnen de gemeente niet geconstateerd.

Onze bevinding over de rechtmatigheidsverantwoording
Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door de gemeenteraad hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De jaarrekening en het jaarverslag bevat de voorgeschreven informatie.

4.4 Overige bevindingen

Schattingen
Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de hoogte van de baten en laten en balansposten.

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 dubieuze debiteuren
Zoals bij het overzicht van ons oordeel aangegeven is er geen voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd. Er is een mogelijk risico van € 16.474, maar er is geen aanleiding om te verwachten dat dit niet wordt geïnd.

Voorziening riolering
Een voorziening riolering dient te worden gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud. De voorziening per 31-12-2023 is gebaseerd op het rioleringsplan van 2023-2027. Wij achten de voorziening daarmee voldoende onderbouwd.

Voorziening pensioenen wethouders
De voorziening voor pensioen van wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 3,16% is conform de circulaire van het Rijk. Wij vinden de voorziening daarmee voldoende onderbouwd.

Voorziening verlofsparen / stuwmeer verlofuren
In de CAO gemeenten is voorgeschreven dat medewerkers vanaf 2022 gebruik kunnen maken van de mogelijkheid om verlof te sparen.
De medewerkers zijn gewezen op de mogelijkheid tot verlofsparen, maar hebben er nog geen gebruik van gemaakt. Er is derhalve terecht geen voorziening opgenomen.

Er is geen stuwmeer aan verlofuren bij het personeel.

Overige bevindingen

Aansluiting salarisadministratie
Wij hebben het College van B&W geadviseerd tussentijds een aansluiting te maken tussen de financiële administratie en de salarisadministratie.

Autorisatie facturen
Als gevolg van foutmeldingen in Unit4 hebben een aantal facturen niet het juiste autorisatie traject doorlopen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de autorisatie van de facturen door de daartoe bevoegde personen ten allen tijde te volgen.

Verhuuropbrengsten
Op basis van de verhuurde objecten is een verhuurregister opgesteld.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd het verhuurregister te actualiseren om zo tot dienst te zijn voor de volledigheid van de verhuuropbrengsten.

4.4 Overige bevindingen

Prestatielevering

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de getrouwheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle facturen zijn onderbouwd met een bewijs van de geleverde prestatie.

Wij hebben het College van B&W wél geadviseerd de goede vastlegging van de onderbouwing van de prestaties in de organisatie nader onder de aandacht te brengen.

Kosten verbonden partijen

De gemeente Rozendaal heeft een deel van haar taken aan gemeenschappelijke regelingen overgedragen. De kosten van deze organisaties komen ten laste van de exploitatie van de gemeente Rozendaal. De kosten van BVO DRAN zijn in deze jaarstukken op concept cijfers gebaseerd, omdat de definitieve cijfers op dat moment nog niet voorhanden waren.

Informatie verstrekking van Rheden

De aangeleverde bronbestanden van Rheden sluiten niet aan met de opgaven van de programmakosten van Rheden inzake de BBz en jeugd.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd te benadrukken bij de gemeente Rheden dat de informatievoorziening juist, volledig en betrouwbaar dient te zijn en onderling consistent.

5. Interne beheersing

Ons beeld van uw organisatie
De interne beheersing is voor een deel op orde. Sommige adviezen zijn opgepakt, een deel is onderhanden en een deel is nog niet opgepakt.

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementbrief van 13 december 2023 gerapporteerd. Deze hebben wij besproken met de controlecommissie.

Risico's interne beheersing
In de managementbrief 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 verricht om dit risico te verlagen.

IT omgeving
Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.



5. Interne beheersing SiSa

Ontwikkeling Single Information Single Audit

Iedere gemeente kan extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. Gemeenten moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het geld hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa: single information, single audit. Dit betekent eenmalige informatieverstrekking en een eenmalige accountantscontrole. De informatie hiervoor wordt in een vast format opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening en voorzien van een controle door de accountant.

Het aantal regelingen dat verantwoord moet worden via de SiSa-bijlage is fors toegenomen in de afgelopen jaren. De gemeente Rozendaal dient 20 toegekende subsidies te verantwoorden.

De toename in het aantal subsidieregelingen waarvan via SiSa verantwoording wordt gevraagd, vraagt veel tijd. De regelingen worden steeds complexer en dit vraagt een verdergaande samenwerking tussen meerdere afdelingen binnen de organisatie. Het proces voor het aanvragen en verantwoorden vraagt coördinatie, inrichting van de administratie en planning om te kunnen voldoen aan de voorwaarden om de specifieke uitkering uiteindelijk te kunnen ontvangen.
De kosten van de accountantscontrole en de inzet van eigen tijd neemt significant toe door deze extra regelingen en veel organisaties worstelen met het beheersbaar houden hiervan.

Bij het opstellen van de verantwoording dienen de lasten inzichtelijk te zijn en dienen indicatoren over de prestatie te worden opgeleverd.

Een aantal specifieke uitkeringen worden doorgegeven aan andere instanties, zoals bijvoorbeeld de ventilatie van scholen en de Informatiepunten Digitale Overheid.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd bij het doorgeven van deze specifieke uitkeringen vooraf afspraken te maken over de inhoud van de af te leggen verantwoording, het moment waarop en de onderbouwing van de geleverde prestatie.

De bestedingen van deze specifieke uitkeringen zijn rechtmatig voorzover de prestatie aangetoond is en de lasten binnen de gestelde voorwaarden passen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd aan de voorkant de procedure goed in te richten en de geleverde prestatie gedurende de besteding vast te leggen en te documenteren.

6. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2023 is onder verantwoordelijkheid van het College van B&W opgesteld. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole uitgevoerd. 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 € 102.464 (1% van de lasten en dotaties aan de reserves) en voor onzekerheden € 307.391 (3%).

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. Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw organisatie in 2023 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

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude gezien, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het College van B&W van uw gemeente. Ingeval van fraude door het College van B&W melden we dit aan de gemeenteraad. Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het College van B&W.

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 werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

7. Afsluiting

Publicatie jaarrekening
Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door de gemeenteraad, op de website van uw gemeente samen met de controleverklaring van de accountant, te publiceren. 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.

De wetgeving rondom de WNT (Wet Normering Topinkomens) geeft aan dat de WNT-verantwoording door uw gemeente op internet gepubliceerd moet worden voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Afsluiting
Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.
Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevr. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



Bijlagen



Bijlage 1. Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Bijlage 2. SiSa tabel fouten en onzekerheden

In bijlage 1 geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake

- Fraude
- Continuïteit: financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.

Bijlage 1 Tekst controleverklaring fraude

Fraude

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse 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 frauderisico analyse 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 College van B&W inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad 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. Aangezien de baten hoofdzakelijk bestaan uit de Algemene uitkering, subsidie ontvangsten van het Rijk en Provincies, lokale heffingen en leges, onderkennen we geen frauderisico in de verantwoording van de baten. De algemene uitkering en de subsidie ontvangsten zijn beperkt tot een opgave van derden. De lokale heffingen en leges betreffen een veelheid van posten van beperkte omvang waardoor geen risico ontstaat op een afwijking van materieel belang.

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.



Bijlage 1 Tekst controleverklaring fraude

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de portefeuillehouder. 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.

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Doorbreking interne beheersing Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt	Het College van B&W en het management bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen mogelijk te manipuleren en mogelijk frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen 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.
Beïnvloeden van schattingen 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 Tekst controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Prestatie onderbouwingen 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.
Ongeautoriseerde betalingen 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.
Ambtelijke corruptie Het risico op corruptie door ambtenaren, bestuurders en toezichthouders	We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van de integriteitschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.

Bijlage 1 Tekst controleverklaring continuïteit

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

Het College van B&W heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het College van B&W, geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2023 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het College van B&W heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het College van B&W over zijn kennis van risico's na de periode van de door het College van B&W verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het College van B&W gegeven inzicht aanvaardbaar is.



Bijlage 2 SiSa tabel

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023 d.d. 12 januari 2024.
Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2024 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:



Bijlage SiSa tabel

Strekking controleverklaring	
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

Nr	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	geen	n.v.t.	n.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	geen	n.v.t.	n.v.t.
C55	Aanpak energiearmoede	geen	n.v.t.	n.v.t.
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	geen	n.v.t.	n.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	geen	n.v.t.	n.v.t.
C94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	geen	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	geen	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	geen	n.v.t.	n.v.t.
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	geen	n.v.t.	n.v.t.
F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage SiSa tabel

Nr	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020–2022	geen	n.v.t.	n.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	geen	n.v.t.	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	geen	n.v.t.	n.v.t.
H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	geen	n.v.t.	n.v.t.



Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?

stolwijk kennisnetwerk