

Aan de Raad van de gemeente Ooststellingwerf  
T.a.v. de heer S. van Hemmen, griffier  
Postbus 38  
8430 AA OOSTERWOLDE

Datum: 3 juni 2020  
Kenmerk: 2020.165  
Onderwerp: Accountantsverslag controle 2019

Geachte Raad,

U hebt ons opdracht gegeven om de jaarstukken van de gemeente Ooststellingwerf over het boekjaar 2019 te controleren. Deze opdracht is bevestigd door ondertekening van de (jaarlijkse) opdrachtbevestiging met daarin de formele aspecten rond de opdracht en de communicatie daarover. Zoals u van ons gewend bent voeren wij de controlewerkzaamheden in twee fasen uit. In het najaar van 2019 is de interimcontrole geweest, met name gericht op de interne beheersing in de voor de accountantscontrole relevante (financieel administratieve) processen. Onze bevindingen hebben wij verwoord in onze managementletter van 21 januari 2020.

Inmiddels hebben we de controle van de jaarrekening bijna afgerond. We brengen u in dit accountantsverslag op de hoogte van onze bevindingen en adviezen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening. Een concept van dit verslag is op 27 mei ambtelijk en bestuurlijk besproken. In de vergadering van de auditcommissie van 28 oktober is besproken welke basisprocessen in de controle extra aandacht zouden krijgen. Voor zover nodig is daar in de managementletter, dan wel in dit verslag (bijvoorbeeld aanbesteden, sociaal domein en grondexploitatie) nader op ingegaan. Inzake de onderwerpen waarop niet in dit verslag is ingegaan (bijvoorbeeld lonen en salarissen en subsidies) zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Dit accountantsverslag is als volgt ingedeeld:

1. De belangrijkste bevindingen in één oogopslag
2. Actuele ontwikkelingen
3. Controleproces en beeld van de interne beheersing
4. Verslaggevingsregels nageleefd
5. Resultaatanalyse
6. Balans en vermogenspositie
7. Bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole
8. Materialiteit en oordeel
9. Verplichte rapportageonderdelen
10. Afsluiting

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen en we gaan er van uit dat onze rapportage u ondersteunt bij de oordeelsvorming omtrent de bedrijfsvoering en de verslaggeving.

## 1. DE BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG

| Onderwerp                                                   | Bevindingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Strekking van ons oordeel</b>                            | Wij verstrekken bij de jaarrekening 2019 een controleverklaring met een goedkeurende strekking voor zowel het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Resultaat en vermogenspositie</b>                        | De gemeente Ooststellingwerf heeft over 2019 een resultaat gerealiseerd van € 373.000. Dit resultaat is in de balans ultimo 2019 afzonderlijk onder het eigen vermogen opgenomen. Het eigen vermogen ultimo 2019 komt daarmee uit op € 27,8 miljoen (ultimo 2018: € 30,4 miljoen).                                                                                                                                                            |
| <b>Verslaggeving en WNT</b>                                 | Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controleinformatie.                                                              |
| <b>Controle verschillen</b>                                 | In hoofdstuk 8 gaan we in op de geconstateerde controleverschillen die niet in de jaarstukken zijn gecorrigeerd. Het totaalbedrag aan controleverschillen voor getrouwheid en rechtmatigheid blijft binnen de daarvoor geldende tolerantie van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden. De constatering hebben betrekking op onzekerheid binnen het sociaal domein (Jeugdwet en Wmo). |
| <b>Belangrijke schattingen in de jaarrekening</b>           | De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen de waardering van de materiele vaste activa, voorraden, vorderingen, de voorzieningen en kortlopende schulden. Wij aanvaarden de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd en we hebben vastgesteld dat deze ten opzichte van voorgaand jaar niet zijn gewijzigd.                                                                                                    |
| <b>Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik</b> | Tijdens de controle hebben we met de organisatie van gedachten gewisseld over eventuele fraudesignalen, fraudegevallen en de beheersingsmaatregelen op dit terrein. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Ons is bevestigd dat in de organisatie dergelijke gevallen niet gemeld zijn.                                                                                      |
| <b>Kwaliteit van de interne beheersing</b>                  | Wij hebben tijdens onze controle geen significante gebreken in de interne beheersing van de administratieve organisatie aangetroffen die mede van invloed zijn op ons oordeel of die wij u in dit verslag zouden moeten melden.                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Dataveiligheid en IT</b>                                 | In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen materiële bevindingen betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.                                                                                                                                                         |
| <b>SISA-bijlage</b>                                         | Wij hebben de SISA-bijlage gecontroleerd met in achtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole die hierover regels bevat. Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstolerantie voor SISA overschrijden.                                                                                                                                   |

## **2. ACTUELE ONTWIKKELINGEN**

### **2.1. Rechtmatigheidsverantwoording naar college**

Naar verwachting zal met ingang van 2021 het college van burgemeester en wethouders in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moeten afgeven. Op die wijze legt het college expliciet verantwoording af over het rechtmatig handelen in de organisatie. In onze managementletter over 2019 hebben wij de gedachten achter deze wijziging beschreven en daarbij aangegeven dat de wet- en regelgeving dienaangaande nog in ontwikkeling was.

Op het moment dat wij dit verslag schrijven, is de wetgeving nog niet vastgesteld, zodat de exacte uitvoeringsmodaliteiten nog niet bekend zijn. Wel zijn de hoofdlijnen duidelijk, en daar gaan we kort op in.

De tekst van de rechtmatigheidsverantwoording is inmiddels gepubliceerd door de commissie BBV. Het college moet deze standaardtekst opnemen in de jaarrekening, waarbij de eventueel geconstateerde afwijkingen, voor zover deze boven de door de Raad vast te stellen grens uitkomen, moeten worden vermeld. Omdat deze rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is van de jaarrekening, wordt deze automatisch onderdeel van de accountantscontrole op de jaarrekening en valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het door de accountant af te geven oordeel bij de jaarrekening.

Tevens is het de bedoeling dat in de paragraaf Bedrijfsvoering, onderdeel van het jaarverslag, uiteen wordt gezet hoe het college tot haar rechtmatigheidsverantwoording is gekomen. Daartoe heeft het college een beheersings- en rapportagesysteem nodig, om zicht te hebben op de relevante rechtmatigheidsaspecten in de organisatie, de risico's op afwijkingen en de daarop genomen beheersmaatregelen, alsmede (een toetsing op) de werking van deze beheersmaatregelen en de uitkomsten daarvan. Uw huidige interne controlestructuur biedt daartoe de nodige handvatten.

Net als de huidige situatie, waarin de Raad bevoegd is om de materialiteitsgrenzen en het normenkader vast te stellen, blijft dat ook gelden na de overgang van accountant naar college. Voldoende aanleiding om college de Raad mee te nemen in de invulling van deze rechtmatigheidsverantwoording. Vanuit de organisatie is het initiatief genomen om met ons in gesprek te gaan over de wijze waarop de organisatie dit onderwerp kan oppakken.

### **2.2 Invoering omgevingswet uitgesteld**

Bij brief van 1 april 2020 heeft het Kabinet de Tweede Kamer op de hoogte gesteld van de ontwikkelingen in de stelselherziening en de implementatie-inspanningen inzake de Omgevingswet. Daaruit blijkt dat het nieuwe stelsel niet, zoals tot dan toe gepland, per 1 januari 2021 in werking zal treden. Dat zal naar verwachting op 1 januari 2022 plaats gaan vinden.

### **2.3 De gemeente Ooststellingwerf en het coronavirus**

Vlak voor de start van het controleproces van de jaarrekening 2019 van de gemeente Ooststellingwerf is Nederland getroffen door het coronavirus. De Rijksoverheid heeft verregaande quarantainemaatregelen afgekondigd die ertoe leiden dat veel bedrijven en instellingen hun werkzaamheden hebben moeten aanpassen, temporiseren of de deuren hebben moeten sluiten. Als gemeente merkt u dat ook in de openstelling van uw gemeentehuis voor de dienstverlening aan inwoners. Een gemeente is per slot van rekening een vitale organisatie in onze samenleving.

U draait als organisatie zoveel mogelijk door, om vragen van inwoners te beantwoorden, maar ook door de dingen te doen die u altijd doet zoals het huisvuil ophalen. Daar komen dan de uitvoering van specifieke steunmaatregelen nog bij.

Werkprocessen lopen uiteraard wel anders. Er ontstaat digitaal of fysiek meer afstand en dat heeft veel invloed, bij u en bij ons. De communicatie in het controleproces is daardoor anders gelopen dan dat we met elkaar gewend zijn, namelijk niet fysiek ter plaatse, maar via vragenlijsten, e-mail, telefoon en video-conference. Niet ideaal, en het heeft zeker effect gehad op de doorlooptijd van het proces, maar we zijn er uiteindelijk wel met elkaar in geslaagd het verantwoordings- en controleproces naar behoren af te ronden.

Welke impact de maatregelen op korte en langere termijn zullen hebben, is ten tijde van de afronding van de jaarrekeningcontrole 2019 nog niet te zeggen. We zien in de maatschappij onder meer een stijgend ziekteverzuim, productie-uitval als gevolg van het sluiten van afdelingen, vraaguitval van de zijde van afnemers, maar ook steunmaatregelen zoals werktijdverkortingen en de NOW-regeling.

Het is gezien de enorme impact logisch dat de gemeente Ooststellingwerf de situatie rondom het coronavirus en de (mogelijke) effecten op de organisatie, de werkzaamheden en de financiële gevolgen op hoofdlijnen heeft toegelicht in een passage in de jaarrekening. We benadrukken dat de huidige situatie geen aanpassing vraagt van de jaarrekening 2019, omdat deze gebeurtenissen na afloop van het boekjaar plaatsvinden en in vaktechnische termen vallen onder het begrip 'gebeurtenissen na balansdatum'. Het is evident dat de gevolgen van deze crisis impact zullen hebben op uw resultaat en vermogenspositie in en over 2020 en wellicht de jaren daarna.

### **3. CONTROLEPROCES EN BEELD VAN DE INTERNE BEHEERSING**

#### **3.1 Het controleproces**

De interim-controle richt zich primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de jaarrekening, zoals die aan de gemeenteraad is verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn. Ook hebben wij vastgesteld dat de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is onderzocht of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT).

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende "Controle en overige standaarden (COS)" van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en de verordeningen van de gemeente leidend.

In dit accountantsverslag gaan wij in op de bevindingen ten aanzien van de controle van de jaarrekening. Dit accountantsverslag en onze bevindingen daarbij zijn bedoeld om de gemeenteraad te ondersteunen in haar controlerende taak.

### **3.2 Beeld van de interne beheersing**

Onze interimcontrole voeren we uit om een beeld te krijgen van de, voor de accountantscontrole relevante processen en de daarin opgenomen interne beheersmaatregelen. We doen geen uitspraken over de effectiviteit van dit stelsel anders dan voor het doen van de controle van de jaarrekening.

De interne beheersing binnen een organisatie staat ten dienste van het realiseren van het voorgenomen beleid. Een adequate interne beheersing is van belang voor de adequate sturing van de organisatie en het kunnen afleggen van betrouwbare verantwoordingsinformatie. Met die uitgangspunten in het achterhoofd hebben wij in het najaar van 2019 de interimcontrole uitgevoerd. Onze bevindingen naar aanleiding van deze interimcontrole 2019 hebben wij verwoord in onze managementletter van 21 januari 2020.

De rode draad van de bevindingen was, in lijn met onze bevindingen over voorgaand jaar, dat de binnen de gemeente Ooststellingwerf gemaakte proces- en procedure afspraken in opzet voldoen aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden en dat er zowel binnen de processen als over de processen heen beheers- en controlemaatregelen zijn gedefinieerd en worden getoetst. Dat betekent dat de interne beheersing toereikend is om betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand te kunnen brengen.

We hebben in onze managementletter aangegeven dat het in de praktijk lastig blijkt te zijn om in het inkoopproces aan de voorkant garanties in te bouwen dat altijd volgens de juiste procedure wordt ingekocht. Hier komen we in hoofdstuk 7.1 nader op terug.

## **4. VERSLAGGEVINGSREGELS NAGELEEFD**

De jaarstukken 2019 van de gemeente Ooststellingwerf voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid en de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar. Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd met betrekking tot de presentatie van de cijfers. De teksten in het jaarverslag zijn niet strijdig met het beeld van de jaarrekening.

Het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen, verbindt de inhoudelijke prestaties met de baten en de lasten. Het jaarverslag bevat de op grond van het BBV voorgeschreven onderdelen. De paragrafen bieden inzicht in een aantal onderdelen van de bedrijfsvoering alsmede het risicomanagement en de relatie tussen risico's en weerstandscapaciteit. Daarmee vinden wij de jaarstukken een goede basis voor de beeldvorming over de prestaties van de gemeente over 2019.

## 5. RESULTAATANALYSE

Het overzicht van baten en laten over 2019 sluit met een positief resultaat van € 0,4 miljoen tegenover een positief resultaat van € 0,9 miljoen over 2018. De begroting na wijziging over 2019 sloot op een positief saldo van € 0,3 miljoen. De afwijking tussen de actuele begroting en de realisatie van per saldo € 107.000 is ten opzichte van een totaal aan begrote lasten (inclusief beoogde dotaties aan de reserves) van € 79,0 miljoen, marginaal te noemen (0,1%).

In het onderdeel Algemeen in de jaarstukken is op hoofdlijnen een analyse van het gerealiseerde resultaat opgenomen. Daaruit blijken een aantal posten die we breder signaleren bij gemeenten, zoals de tegenvallende kosten bij Jeugdzorg en Wmo, de hogere storting in de voorziening voor wethouderspensioenen als gevolg van een lagere rekenrente en een voordeel op de algemene uitkering als gevolg van de decembercirculaire 2019.

De lokale factoren die een rol spelen in de totstandkoming van het resultaat zijn onder andere de fair deal als gevolg van de herstructurering van Caparis en de kosten van de bodemsanering op locaties van de buitendienst.

Een nadere en meer gedetailleerde analyse vindt u in de jaarstukken, met name in de programmaverantwoording.

## 6. BALANS EN VERMOGENSPOSITIE

De samenstelling van het eigen vermogen ultimo 2019 respectievelijk 2018 kan als volgt worden weergegeven:

| Eigen vermogen<br>(in € 1.000)    | 2019          | 2018          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Algemene reserve</b>           | 16.374        | 17.296        |
| <b>Bestemmingsreserves</b>        | 11.012        | 12.116        |
| <b>Nog te bestemmen resultaat</b> | 373           | 940           |
| <b>Totaal</b>                     | <b>27.759</b> | <b>30.352</b> |

Het resultaat over 2019 van € 373.000 is afzonderlijk in de balans opgenomen in afwachting van besluitvorming in uw Raad over het voorstel tot bestemming.

Het totale eigen vermogen is in 2019 afgenomen met € 2.593.000. Dat bedrag komt overeen met het saldo van baten en lasten voor mutaties in de reserves. Uw Raad heeft bij de vaststelling van de begroting ook diverse toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves geautoriseerd. In de uitvoering heeft dit over 2019 geleid tot in totaal € 4.226.000 aan onttrekkingen aan de reserves en € 1.260.000 aan toevoegingen. Per saldo is daarmee € 2.966.000 aan de reserves onttrokken, zodat het resultaat na bestemming daarmee uit is gekomen op € 373.000 positief. Hieraan kan de Raad bij de vaststelling van de jaarstukken een bestemming geven.

Een eigen vermogen van (afgerond) € 27,8 miljoen op een balanstotaal van € 86,6 miljoen betekent een solvabiliteit van 32% (2018: 40%). De daling van de solvabiliteit is, naast de afname van het eigen vermogen, in belangrijke mate het gevolg van toename van het balanstotaal als gevolg van het aantrekken van een nieuwe langlopende lening. Deze was enerzijds bedoeld ter dekking van de kapitaalbehoefte die eerst kort was gefinancierd en anderzijds voor toekomstige investeringen. U ziet daartoe nog een bedrag van € 8,0 miljoen staan onder de financiële vaste activa (de post uitzettingen in 's rijks schatkist).

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft de gemeente Ooststellingwerf een inschatting weergegeven van de belangrijkste risicogebieden. Ook is aangegeven welke weerstandscapaciteit beschikbaar is voor het opvangen van de eventuele gevolgen van de gesignaleerde risico's. Daaruit blijkt dat er in relatie tot de omvang van de activiteiten sprake is van voldoende buffer om gesignaleerde risico's te kunnen afdekken.

Wij merken op dat de tabel waarin de risico's zijn weergegeven is opgesteld voor het uitbreken van de corona-crisis. Dat deze crisis effecten gaat hebben op de financiën van de gemeente Ooststellingwerf is evident. Wat die effecten zullen zijn, zal verderop in 2020 gaandeweg duidelijk worden en zo nodig in tussenrapportages dan wel de risicoparagraaf moeten worden verwerkt.

## **7. BEVINDINGEN NAAR AANLEIDING VAN DE JAARREKENINGCONTROLE**

### **7.1 Inkoop en aanbesteden**

In lijn met de organisatiefilosofie ligt de bestelbevoegdheid binnen uw gemeente laag in de organisatie. Er is in 2019 evenals voorgaande jaren, gewerkt vanuit het principe van "decentrale inkoop en aanbesteding met centrale coördinatie". Daarbij wordt er met betrekking tot inkopen en aanbesteden samengewerkt met de beide OWO-partners Opsterland en Weststellingwerf.

We signaleren in de organisatie een toenemend bewustzijn ten aanzien van de geldende aanbestedingsregels. Maar we hebben in onze managementletter ook aangegeven dat het in de praktijk lastig blijkt te zijn om aan de voorkant 100% garantie in te bouwen dat er altijd volgens de juiste procedure wordt ingekocht. De complexiteit van de regels speelt daarbij zeker een rol. Zelfs al handelen betrokkenen in de organisatie ieder voor zich te goeder trouw in de keuze van de wijze van inkopen, dan nog kan blijken dat op verschillende plaatsen in de organisatie vergelijkbare goederen of diensten worden ingekocht waarvan voor het bepalen van de juiste procedure de volumes bij elkaar moeten worden geteld. Wij noemen dat het "stapelrisico".

Om vast te stellen in hoeverre dit stapelrisico zich heeft voorgedaan maken wij jaarlijks achteraf, met behulp van de werkzaamheden van uw verbijzonderde interne controle een spend-analyse. Er wordt op basis van de uitgevoerde inkooptransacties onderzocht of er daar waar volumes in vergelijkbare goederen of diensten over de Europese grenzen heen gaan (€ 221.000 voor 2019) daadwerkelijk Europees is aanbesteed, dan wel op aanvaardbare gronden voor een andere procedure is gekozen.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen afwijkingen van de aanbestedingsregels geconstateerd.

## **7.2 Grondexploitatie**

### **7.2.1 Actieve complexen**

De gemeente Ooststellingwerf heeft een zevental gemeentelijke grondexploitaties. In totaal bedraagt de boekwaarde van de voorraad gronden ultimo 2019 € 1,8 miljoen. Dat is bijna € 0,6 miljoen lager dan de boekwaarde ultimo 2018 (€ 2,4 miljoen), en komt neer op ongeveer 2% van het balanstotaal ultimo 2019 van ruim € 86,6 miljoen.

Sinds enkele jaren heeft de Commissie BBV die gaat over de (interpretatie van de) verslaggevingsregels voor gemeenten, voorgeschreven dat in voorkomende gevallen tussentijds winst moet worden genomen op een complex in exploitatie. Daartoe moet er kort gezegd in voldoende mate sprake zijn van betrouwbare winstverwachting, en moeten er kosten zijn gemaakt en verkopen zijn gerealiseerd. Dan moet er op basis van de voortgang van de kosten en de verkopen winst worden genomen volgens de zogenoemde "Percentage of Completion"-methode (POC).

Vanwege de gedachte dat naarmate de winstverwachting verder in de tijd ligt, de betrouwbaarheid van de verwachting afneemt, baseert de gemeente Ooststellingwerf zich voor de toepassing van de POC-methode op de winstverwachting voor de eerste 5 jaar. Deze lijn is ook voorgaande jaren gevolgd, waarbij voorzichtigheid het leidend principe is.

### **7.2.2 Niet In Exploitatie Genomen Gronden**

Met ingang van 2016 mogen onder de balanspost "voorraad" uitsluitend grondcomplexen in exploitatie worden verantwoord. Tot die tijd stonden ook de niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG) onder de voorraad. Onder de aangepaste regels moeten deze NIEGG worden verantwoord onder de post materiele vaste activa. Als gevolg daarvan geldt een andere waarderingsgrondslag en is het niet meer toegestaan om op de NIEGG kosten bij te schrijven (bijvoorbeeld rente, kosten van voorbereiding en toezicht). De waarderingsgrondslag voor materiele vaste activa is namelijk de historische kostprijs, waar voor de voorraad geldt dat deze mag worden opgenomen tegen de vervaardigingsprijs (kostprijs plus bijkomende kosten). Er gold een overgangstermijn tot 31 december 2019. Als de gemeenteraad voor die datum ten aanzien van de voormalige NIEGG geen grondexploitatie opzet en calculatie vaststelt, dan moet deze grond per 31 december worden afgewaardeerd tot de historische kostprijs, dan wel lagere marktwaarde.

Bij de gemeente Ooststellingwerf heeft deze overgangsregel geen gevolgen omdat de voormalige NIEGG voorzichtigheidshalve al tegen de agrarische waarde waren opgenomen in de balans.

## **7.3 Sociaal domein**

U bent de afgelopen jaren van ons gewend dat wij in ons accountantsverslag ingaan op de verschillende verantwoordings- en controlelijnen binnen het sociaal domein. De gemeente voert niet zelf alle taken binnen dit sociaal domein uit, maar heeft te maken met ketenpartners. Dat betreft enerzijds een stuk gedwongen winkelnering als het gaat om de uitvoering van taken ten aanzien van de PGB's (Sociale Verzekeringsbank) en de inning van de eigen bijdragen (CAK), en anderzijds partners waarvoor de gemeente zelf heeft gekozen, bijvoorbeeld bij de samenwerking in SDF en met de gecontracteerde zorgleveranciers.

### 7.3.1 Sociale verzekeringsbank

De SVB voert voor alle gemeenten in Nederland taken uit op het gebied van de PGB's in zowel de Jeugdwet als de Wmo. Gemeenten hebben hierin, zoals bekend, geen keuze. De SVB verantwoordt zich door middel van een jaarlijkse verantwoording per wet, voorzien van een oordeel van de eigen accountantsdienst. Het oordeel van deze accountantsdienst over de beide verantwoordingen 2019 is een verklaring met beperking.

Evenals als voorgaande jaren voert de SVB geen werkzaamheden uit om de prestatielevering aan de PGB-houders vast te stellen. Het is vervolgens aan de gemeente zelf om door middel van eigen acties voldoende duidelijkheid te krijgen op dit vlak. De gemeente Ooststellingwerf is in dit verantwoordingsgat gesprongen en heeft zelf onderzoek gedaan naar de prestatielevering. Daaruit blijken geen signalen dat de prestaties niet zouden zijn geleverd.

Daarmee houden we ten aanzien van de PGB-lasten in de jaarrekening de door de SVB gemelde projectie van de "meest waarschijnlijke fout" in de verantwoordingen over. Deze geprojecteerde fouten blijven beneden de rapporteringstolerantie en zijn daarom niet meegenomen in de tabel in hoofdstuk 8.2 van dit verslag.

### 7.3.2 CAK

Het CAK voert voor gemeenten en zorgaanbieders de vaststelling en de inning van de eigen bijdragen uit. Gemeenten hebben ook hier geen keuze. Gemeenten (en zorgaanbieders) zijn er voor verantwoordelijk, dat alle voor een eigen bijdrage in aanmerking komende cliënten, bij het CAK worden aangemeld. Het CAK stelt dan vervolgens, indien wettelijk voorgeschreven op basis van een inkomens- / vermogenstoets, de eigen bijdrage vast, verzorgt de inning en stort de bedragen door naar de gemeenten. Gemeenten hebben geen invloed op de vaststelling van de eigen bijdrage, en hebben ook geen inzicht in de wijze waarop dat gebeurt.

Daarom is in de Kadernota Rechtmatigheid, de leidraad voor de aard en diepgang van de rechtmatigheidscontrole en het accountantsoordeel inzake de rechtmatigheid, het volgende opgenomen: *"Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is en derhalve niet valt onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole door de accountant van de gemeente. De verantwoordelijkheid van de gemeente beperkt zich daarom tot het constateren dat de cliënten bij CAK zijn aangemeld".*

De gemeente Ooststellingwerf heeft op basis van een analyse van haar klantenbestand aangetoond dat de daarvoor in aanmerking komende cliënten zijn aangemeld bij het CAK.

### 7.3.3 Wmo en Jeugdwet, uitvoering onder verantwoordelijkheid van de gemeente

De gemeente Ooststellingwerf heeft, deels zelf en deels in samenwerking met andere gemeenten, tal van partijen gecontracteerd om zorg te kunnen leveren aan de cliënten die daarvoor in aanmerking komen. Zoals bekend geven gemeenten op grond van de Wmo zelf beschikkingen af, en ligt dat bij zorg op grond van de Jeugdwet anders. Daar is sprake van indicatiestelling door daartoe bevoegden, waarbij de gemeente in principe wel wordt geïnformeerd, maar in mindere mate zelf vooraf kan sturen.

Met de zorgaanbieders is overeengekomen dat er jaarlijks verantwoording plaatsvindt van de geleverde zorg, waarbij boven bepaalde grenzen een controleverklaring van de accountant van de zorgaanbieder wordt meegeleverd. De gemeente analyseert deze verantwoordingen, de controleverklaringen en legt verbanden met de eigen cliëntenadministratie, de (her-)indicaties, gesprekssignalen, klachtenregistratie en dergelijke, om op basis daarvan inzicht te verkrijgen in de getrouwheid en de rechtmatigheid van de door de zorgaanbieders bij de gemeente in rekening gebrachte kosten.

Wij hebben kennis genomen van deze interne analyses en de documentatie van de zorgaanbieders en komen vanwege ontbrekende verantwoordings- en controledocumentatie tot de conclusie dat ten aanzien van de jeugdzorg sprake is van onzekerheid tot een bedrag van € 572.000 en voor de Wmo tot een bedrag van € 53.000. Het totaal van beide bedragen is € 625.000. Dit bedrag hebben we meegenomen in onze evaluatie van de controleverschillen in hoofdstuk 8.2.

## **7.4 Schattingen in de jaarrekening**

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat het college schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van het administratieve proces zijn.

In onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan deze schattingen, omdat, bedoeld of onbedoeld, het resultaat door schattingen kan worden beïnvloed.

De belangrijkste schattingen in uw jaarrekening betreffen de waardering van de materiele vaste activa, de voorraden, vorderingen en overlopende activa, het inschatten van de noodzaak en de hoogte van voorzieningen en de waardering van verplichtingen. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden, anders dan in dit hoofdstuk weergegeven en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd.

Wij stemmen daarmee in met uw grondslagen voor de schattingen, maar we bevestigen daarbij dat het inherent is aan het proces van schatten dat de werkelijke uitkomsten kunnen afwijken.

## **7.5 Begrotingsrechtmatigheid**

Het stelsel van begroten en de bewaking hiervan moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Wij hebben vastgesteld dat op een twee programma's de lasten de gewijzigde begroting 2019 hebben overschreden. De organisatie heeft aangegeven dat deze lasten passen binnen het gemeentelijk beleid en niet eerder bekend waren. Op grond van de uitgangspunten van de Kadernota Rechtmatigheid hoeft de accountant dergelijke overschrijdingen niet aan te merken als begrotingsonrechtmatig en kunnen we volstaan met de benoeming ervan in het accountantsverslag.

# **8. MATERIALITEIT EN OORDEEL**

## **8.1 Controletoleranties**

Het onderzoek van de jaarrekening heeft betrekking op de aspecten getrouwheid ("kloppen de cijfers?") en rechtmatigheid (zijn de baten, lasten en balansmutaties conform de geldende wet- en regelgeving tot stand gekomen?). Deze beide aspecten komen terug in de controleverklaring. De controle is niet bedoeld om alle fouten en onzekerheden te detecteren.

Dat zou, gezien de consequenties voor de hoeveelheid werk en de daarmee gepaard gaande kosten ook niet rationeel zijn. Daarom wordt er in de controle gewerkt met grenzen, die bekend staan onder de term "materialiteit", of controletolerantie. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn concrete maximumnormen gegeven voor de controletolerantie.

Het begrip controletolerantie is leidend voor hoe scherp er gecontroleerd moet worden. De tolerantie wordt gerelateerd aan het totaal van de lasten (inclusief dotaties aan reserves). De gemeenteraad is bevoegd om de controletolerantie scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden). Dat heeft u niet gedaan.

Wij hebben ons oordeel gebaseerd op onderstaande tabel, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor het boekjaar 2019 van € 74,3 miljoen.

| Goedkeuringstoleranties     | Grondslag               | Bedrag (afgerond)<br>€ |
|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| Fouten                      | 1% van de totale lasten | 743.000                |
| Onzekerheden                | 3% van de totale lasten | 2.229.000              |
| Rechtmatigheidsfouten       | 1% van de totale lasten | 743.000                |
| Rechtmatigheidsonzekerheden | 3% van de totale lasten | 2.229.000              |

De materialiteit bedraagt bij u derhalve € 743.000. Voor de rapporteringstolerantie zijn wij volgens onze beroepsregels gebonden aan maximaal 5% van de materialiteit, zijnde € 37.100.

## 8.2. Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

| Niet gecorrigeerde controleverschillen (fouten en onzekerheden) in euro                                                                                                                                                 | Bedrag         | Invloed eigen vermogen ultimo jaar | Invloed resultaat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>Totaal verschillen getrouwheid</b>                                                                                                                                                                                   | <b>N.V.T.</b>  | <b>N.V.T.</b>                      | <b>N.V.T.</b>     |
| Ten aanzien van de zorg in natura is er onvoldoende controleinformatie om de getrouwheid en rechtmatigheid te kunnen vaststellen als gevolg van administratieve verschillen en ontbrekende verantwoordingen (zie 7.3.3) | 625.000        | 625.000                            | 625.000           |
| <b>Totaal onzekerheden getrouwheid</b>                                                                                                                                                                                  | <b>625.000</b> | <b>625.000</b>                     | <b>625.000</b>    |
| <b>Totaal fouten rechtmatigheid</b>                                                                                                                                                                                     | <b>N.V.T.</b>  | <b>N.V.T.</b>                      | <b>N.V.T.</b>     |
| Onzekerheden voor getrouwheid wegens ook in de rechtmatigheid door                                                                                                                                                      | 625.000        | N.V.T.                             | N.V.T.            |
| <b>Totaal onzekerheden rechtmatigheid</b>                                                                                                                                                                               | <b>625.000</b> | <b>N.V.T.</b>                      | <b>N.V.T.</b>     |

Zoals in hoofdstuk 8.1 aangegeven, moeten we de aangetroffen fouten en onzekerheden wegen tegen de materialiteitsgrens van € 743.000 voor fouten en € 2.229.000 voor onzekerheden. Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er geen controleverschillen in de jaarrekening ongecorrigeerd zijn gelaten die van invloed moeten zijn op ons accountantsoordeel inzake de getrouwheid, dan wel rechtmatigheid. Daarom is de strekking van onze controleverklaring voor beide aspecten goedkeurend.

## **9. VERPLICHTE RAPPORTAGEONDERDELEN**

### **9.1 Onafhankelijkheid gewaarborgd**

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Op grond van deze voorschriften moeten wij ons ervan vergewissen dat wij onafhankelijk zijn en blijven van onze opdrachtgevers en daarover rapporteren. De naleving van de beroepsregels, waaronder deze ViO, is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebed. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeente Ooststellingwerf voldoende is gewaarborgd.

Wij hebben het afgelopen jaar bij de gemeente Ooststellingwerf geen andere opdrachten uitgevoerd dan de opdracht tot controle van de jaarrekening en er zijn ook anderszins geen omstandigheden die onze onafhankelijkheid als controlerend accountant zouden kunnen bedreigen.

### **9.2 Verdeling verantwoordelijkheid in het controleproces**

In aansluiting op de tekst in de controleverklaring wijzen wij op de verantwoordelijkheden van de gemeente Ooststellingwerf en de accountant in het controleproces.

Het college van B&W is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarstukken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Het is, en dat beschrijven we ook in de controleverklaring, onze verantwoordelijkheid om de controle van deze jaarrekening uit te voeren met in achtname van Nederlands recht waaronder het Bado en uw eigen gemeentelijke controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de vorige paragraaf verwoord, een onderdeel van is, hoort daarbij.

Onze controle plannen wij zodanig dat we een redelijke mate van zekerheid bereiken dat de jaarrekening geen materiele onjuistheden bevat als gevolg van fouten of fraude.

Doordat we werken met steekproeven en andere technieken, bestaat de kans dat fouten ondanks het naar behoren uitvoeren van de controle niet ontdekt worden.

Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het college van B&W om, onder toezicht van de Raad, voldoende maatregelen te nemen om fouten en fraude te voorkomen. Daarbij hoort eveneens dat maatregelen ter opsporing in de organisatie worden getroffen.

In onze controle besteden wij om die reden uitgebreid aandacht aan deze maatregelen en voeren wij zelf werkzaamheden uit op posten en stromen die, in zijn algemeenheid of bij u, meer dan gemiddeld risicovol zijn. Dat betreft onder andere schattingsposten, correctieboekingen, memoriaalboekingen en de beoordeling van de zakelijkheid van (mogelijk) ongebruikelijke transacties.

Ter afsluiting van het controleproces verstrekt het college van B&W aan ons de bevestiging bij de jaarrekening. Hierin geeft het college aan dat zij alle door ons benodigde gegevens hebben verstrekt en dat de jaarrekening naar de laatste inzichten is opgemaakt. Wij hebben, behoudens de in paragraaf 8.2 opgenomen controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

### 9.3 Frauderisico's besproken

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding moet de accountant een inschatting maken van de frauderisico's, zich een beeld vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en nagaan of deze maatregelen effectief zijn. Dat hebben wij in onze controles gedaan. Ook hebben we daarbij aandacht besteed aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie. Daarnaast is ons mondeling en schriftelijk (door middel van de getekende bevestiging bij de jaarrekening) bevestigd dat er geen specifieke fraude- en andere signalen zijn onderkend en geen concrete fraudegevallen zijn geconstateerd.

Wanneer wij signaleren dat er sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan moeten wij dit communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het college en de Raad. Om invulling te geven aan onze rol ten aanzien van het onderwerp fraude hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam, met de organisatie van gedachten gewisseld over mogelijke risico's als gevolg van fraude binnen de organisatie en u, door middel van dit verslag, op de hoogte gesteld van de werkzaamheden die wij op dit risico hebben uitgevoerd.

Het voorkomen van fraude is uiteraard een verantwoordelijkheid van de organisatie en het college. Belangrijk daarin is een open mind voor mogelijke risico's en bewuste keuzes inzake interne beheersingsmaatregelen. De gemeente Ooststellingwerf beschikt **in concept** over een frauderisicoanalyse waarin op gemeenteniveau invulling wordt gegeven aan de verantwoordelijkheid voor het voorkomen van fraude en het identificeren van frauderisico's en risicofactoren. Ook de beheersmaatregelen zijn hierin opgenomen. Het stuk is momenteel onderhanden.

Daarnaast hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen te detecteren. Zo hebben wij onder andere specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, op controles van schattingen door de directie en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties. Daarbij hebben wij geen afwijkingen geconstateerd.

### 9.4 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening. In het kader van de controle van de jaarrekening is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk.

Het doel van de IT-omgeving binnen de gemeente Ooststellingwerf is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Wij hebben een inventarisatie van de IT-omgeving uitgevoerd en daarbij aandacht gegeven aan het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging, de continuïteit, monitoring/logging en de informatiebeveiliging. Daaruit zijn geen zaken naar voren gekomen die in dit verslag moeten worden vermeld.

In onze managementletter hebben wij gewezen op de toenemende digitalisering, waaronder het digitaal autoriseren van documenten. Daarbij hebben wij geadviseerd om aandacht te schenken aan het creëren dan wel formaliseren van de nodige randvoorwaarden en checks uit te voeren op een correct gebruik van digitale bevoegdheden.

Met betrekking tot de Algemene Verordening Gegevensbescherming hebben wij vastgesteld dat de gemeente Ooststellingwerf voldoet aan de basiseisen waar de Autoriteit Persoonsgegevens zegt op te handhaven.

## **9.5 Single Information Single Audit**

De gemeente Ooststellingwerf kent een aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit (door middel van een SISA-bijlage bij de jaarrekening) moeten worden verantwoord.

De controleverklaring bij de jaarrekening 2019 geldt ook voor de informatie die in deze "SISA-bijlage" van de gemeente is opgenomen. We hebben de in de Nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven SISA-rapporteringsgrenzen in acht genomen, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SISA-bijlage die deze grenzen overschrijden. Wel moet er in het accountantsverslag worden ingegaan op de bevindingen, ook als er geen fouten en onzekerheden zijn aangetroffen. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

## **10. AFSLUITING**

Graag maken wij u attent op een aantal formele aspecten rondom de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: Het college behandelt in de betreffende vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, stelt de jaarstukken daarmee vervolgens op. Op dat moment ontstaan formeel de jaarstukken.

De Raad behandelt vervolgens de jaarstukken en stelt deze vast. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken de gemeente Ooststellingwerf in die gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen met u te bespreken.

Bij de jaarstukken hoort de controleverklaring die is gedateerd op 2 juni 2020, het moment van de eindbespreking met de auditcommissie. Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief en mag niet worden gepubliceerd. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Deze mag openbaar gemaakt worden.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt in de jaarrekening, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd blijft. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de volledige jaarstukken. Indien u deze jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken in zijn geheel goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor uw Raad, het college van burgemeester en wethouders en de gemeentelijke organisatie. Deze beperking in de verspreidingskring is ingegeven door het specifieke karakter van de informatie die in het verslag is opgenomen. Derden zouden de hierin opgenomen informatie onjuist kunnen interpreteren. Verspreiding van het accountantsverslag in bredere kring is om die reden niet toegestaan zonder onze voorafgaande toestemming.

Specifiek ten behoeve van de het openbaar maken van dit verslag, via openbare vergaderingen van uw Raad ontvangt u een "was getekend" versie van dit verslag. Het exemplaar met de fysieke handtekening is bestemd voor het gemeentelijk archief.

Wij zijn altijd bereid tot het nader toelichten van dit verslag, en we gaan er vanuit hiermee onze controle opdracht over 2019 op passende wijze te hebben afgerond.

Hoogachtend,  
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.  
Was getekend: drs. S. Hofsteenge RA

## BIJLAGE BIJ HET ACCOUNTANTSVERSLAG 2019 SISA GEMEENTE OOSTSTELLINGWERF

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel.

| Nummer specifieke uitkering conform SISA-bijlage 2019 | Specifieke uitkering                                                                                                 | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout / onzekerheid |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| OCW: D8                                               | Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)                                                                         | NVT                 | NVT                         | NVT                            |
| I&W: E27B                                             | Brede doeluitkering verkeer en vervoer, SISA tussen mede-overheden:<br><br>1308002                                   | NVT                 | NVT                         | NVT                            |
| SZW: G2                                               | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, gemeentedeel 2019                                      | NVT                 | NVT                         | NVT                            |
| SZW: G3                                               | Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2019 | NVT                 | NVT                         | NVT                            |
| VWS: H4                                               | Specifieke Uitkering Sport                                                                                           | NVT                 | NVT                         | NVT                            |

| Aspect controleverklaring                   | Oordeel     |
|---------------------------------------------|-------------|
| Strekking controleverklaring getrouwheid    | Goedkeurend |
| Strekking controleverklaring rechtmatigheid | Goedkeurend |