

Accountantsverslag 2022

Gemeente Berkelland

Definitief concept
25 mei 2023

Aan de gemeenteraad van de gemeente Berkelland

Doetinchem, 4 juli 2023
474001/HdF/NK

Geachte raadsleden,

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

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

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de concernopdrachtgever bedrijfsvoering, de concerncontroller en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie. Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst de auditcommissie op 24 mei 2023.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Inleiding

Waar bent u naar op zoek ?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Aandachtspunten
Raad

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. SiSa

7. Onze
verantwoordelijkheid
en afsluiting

Bijlage 1
Fraude en continuïteit
controleverklaring

Bijlage 2
SiSa tabel fouten en
onzekerheden



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

De controleverklaring 2022

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

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

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

De controleverklaring 2022: Fraude en financiële risico's

In onze controleverklaring beschrijven wij met ingang van 2022 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 inzake de veronderstellingen voor de financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

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.

1. Kernpunten

Saldo van baten en lasten

De gemeente Berkelland heeft het jaar 2022 met een positief resultaat van € 7,740 miljoen afgesloten. In de jaarstukken is een toelichting gegeven op de totstandkoming van dit resultaat.

Het eigen vermogen - exclusief resultaat van uw gemeente - is per ultimo 2022 € 91 miljoen, (2021: € 86 miljoen exclusief resultaat). Hiervan zijn € 70 miljoen bestemmingsreserves (2021: € 64 miljoen).

De benodigde weerstandscapaciteit voor het afdekken van risico's is € 8,3 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 26,3 miljoen. De ratio is daarmee 3,16. Het heeft de classificatie 'uitstekend'.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben enkele verbeterpunten geadviseerd.

Met ingang van 2023 legt het College van B&W verantwoording af over het rechtmatig handelen. Deze wordt opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor zijn nog een aantal acties van de organisatie nodig.

Controleproces goed verlopen

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



De financiële uitkomsten van de controle op een rij

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij afgesproken welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 50.000 te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd		1.975.000		1.975.000
Europese aanbestedingen			1.014.000	591.000
Verrekening woonplaatsbeginsel jeugd	53.000		53.000	
Totaal	53.000	1.975.000	1.067.000	2.566.000
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	1.384.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	4.152.000			

Getrouwheid en rechtmatigheid

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

WNT

In de jaarrekening 2022 is de verantwoording over de WNT overeenkomstig de wettelijke vereisten opgenomen.

SiSa

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

Jaarverslag

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



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

Uitgaven zorgaanbieders WMO en jeugd

Over de geleverde zorg in natura hebben we in 2022 voor € 20,4 miljoen controleverklaringen van zorgaanbieders ontvangen. Voor het resterende deel van de uitgaven aan zorgorganisaties, € 2 miljoen, 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.

In 2022 zijn nieuwe contracten afgesloten met een aantal zorgaanbieders. Door de gewijzigde contracten en bepalingen heeft een aantal zorgaanbieders geen goedkeurende verklaring kunnen overleggen. Dit heeft tot een extra onzekerheid van € 208.000 geleid.

Europese aanbestedingen

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

Uit onze controle-uitkomsten over 2022 blijkt dat bij de levering van 6 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels is gehandeld. De totale inkopen bij deze leveranciers bedroegen in 2022 € 1.014.000. Het bedrag is in 2022 verantwoord. Een nadere onderbouwing van de leveranciers is intern beschikbaar.

2. Toelichting oordeel

Daarnaast is een bedrag van € 590.000 als onzeker aangemerkt omdat dit complexe situaties bevat waarin specialisten niet tot een eenduidig oordeel komen.

Voor een toelichting inzake het proces Europese aanbestedingen en onze aanbevelingen hierop verwijzen wij naar hoofdstuk 5.2 interne beheersing.



Verrekening woonplaatsbeginsel

Als gevolg van het gewijzigde woonplaatsbeginsel dient een aantal kosten voor de jeugdzorg over en weer te worden verrekend met diverse gemeenten. Gezien de omvang van dit bedrag van € 53.000 is dit in de jaarrekening 2022 niet meer verwerkt.



Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Hierover rapporteren wij in dit verslag.

3. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 1

Energiecontract gemeente Berkelland

Bevindingen

Kaderstelling

Op 25 juni 2019 zijn door de Raad van Berkelland kaders vastgesteld inzake inkoop duurzame energie:

- Duurzaam inkopen
- Zo lokaal mogelijk inkopen
- De winst op energie zoveel mogelijk lokaal terug te laten vloeien
- Een contract te sluiten waarbij minder afname van energie geen invloed heeft op het contract
- Doelmatig en efficiënt in te kopen
- Zelf energie (laten) opwekken.

Gas

Het contract met Gazprom is in oktober 2022 beëindigd. Het contract liep eigenlijk tot 31 december 2023. Op dit moment lopen de onderhandelingen met het Rijk om de meerkosten van het vroegtijds beëindigen van het contract vergoed te krijgen. Middels 2 raadsbrieven van 3 mei 2022 en 10 oktober 2022 bent u hiervan op de hoogte gesteld. Daarin bent u ook geïnformeerd over de nieuwe gasleverancier, AGE. In de kaders van de 'inkoop duurzame energie' van de Raad op 25 juni 2019 wordt AGE als voorbeeld van een partij vermeld waarbij de winst op energie zoveel mogelijk lokaal terugvloeit.



Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Hierover rapporteren wij in dit verslag.

3. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 1

Energiecontract gemeente Berkelland

Bevindingen

Energie

Het huidige energiecontract is met DVEP en loopt tot 31 december 2023. Dit is destijds afgesloten in samenwerking met een inkoopcollectief van de regio Stedendriehoek. Ter voorbereiding op de afloop van het contract wordt nu een nieuwe inkoop voorbereid. Het programma van eisen zal daarbij gericht zijn op de gestelde kaders uit de nota 'inkoop duurzame energie'. Daarnaast worden zoveel mogelijk andere ambities van de gemeente Berkelland meegenomen om bij te dragen aan de energietransitie.

Partijen als AGEM en Twence zullen daarbij een voorkeur hebben omdat de gemeente Berkelland aandelen in deze partijen heeft en zodoende de behaalde winsten van deze partijen ook terugvloeien naar lokaal. Deze quasi-inbesteding past binnen het beleid.

Het verloop van de kosten voor energie is onvoorspelbaar. Dit zal onder meer afhangen van de mogelijkheden die de gecontracteerde partij heeft om zelf energie op te wekken en de prijs die vervolgens in rekening wordt gebracht.



Van de Raad hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen. Hierover rapporteren wij in dit verslag.

3. Aandachtspunten Raad

Aandachtspunten en bevindingen

Aandachtspunt 2

Zorgfraude

Bevindingen

Landelijk

Bij het landelijke Informatie Knooppunt Zorgfraude (IKZ) zijn door de partners in 2021 457 signalen over zorgfraude verzameld. De signalen gaan over 379 zorgaanbieders. In de signalen die in 2021 met het IKZ zijn gedeeld, zijn opvallende fenomenen te zien waarbij zorg niet geleverd wordt, de kwaliteit van zorg en de veiligheid van cliënten in het geding is of misbruik wordt gemaakt van cliënten. Verder zijn er veel signalen over zorgaanbieders die failliet gaan en ergens anders opduiken met een nieuwe zorgorganisatie en vervolgens dezelfde modus operandi gebruiken. Ook maken zorgaanbieders gebruik van niet-transparante bedrijfsconstructies. Dit bemoeilijkt het toezicht op dit type zorgaanbieders. Daarbij bemoeilijken zorgaanbieders het toezicht door net onder het maximum aantal werknemers te blijven om zo niet verplicht te zijn een uitgebreide jaarrekening aan te leveren. Of ze zetten meerdere ondernemingen op om onder de winstbepaling voor intramurale zorginstellingen uit te komen. Tot slot zijn er in 2021 opnieuw signalen over betrokkenheid van zorgaanbieders bij ondermijnende criminaliteit. De gemeente Berkelland is aangesloten bij het IKZ.

Gemeente Berkelland

Onderzoek naar de kwaliteit van de geleverde zorg vanuit de WMO wordt door de GGD uitgevoerd voor de zorgaanbieders van de gemeente Berkelland. Voor de geleverde zorg van de jeugd wordt een onderzoek naar de kwaliteit uitgevoerd door de regionale samenwerking sociaal domein Achterhoek.

De regionale samenwerking sociaal domein Achterhoek verzamelt alle klachten van de deelnemende gemeenten. Bij vermeende misstanden neemt de gemeente Berkelland contact op met het regionaal samenwerkingsverband.

Bij de gemeente Berkelland is een klachtenfunctionaris en een klachtenregister. In 2022 zijn voor de WMO, jeugd en leerplicht 5 klachten ingediend. Voor zover bekend waren dit geen klachten met betrekking tot zorgaanbieders.

In 2022 is bij één zorgaanbieder fraude geconstateerd. Hiervoor loopt een proces.



Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





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

Saldo van baten en lasten

Het jaar 2022 is gestart met een begrotingssaldo van € 1,6 miljoen positief. De definitieve begroting kwam uit op een resultaat van nihil. Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2022 bedraagt € 7,7 miljoen positief. Ter illustratie is dit weergegeven in de tabel hiernaast.

Het positieve resultaat ten opzichte van de definitieve begroting van € 7,8 miljoen wordt voor een groot deel beïnvloed door:

- Een hogere algemene uitkering (€ 2 miljoen);
- Minder lasten voor de Participatiewet (€ 1 miljoen);
- Een overschot op de vergoeding voor Oekraïners (€ 2,3 miljoen)
- Het niet invullen van vacatures, minder kosten voor inhuur en lagere opleidingskosten (€ 2,1 miljoen)

In de inleiding van de jaarstukken is een toelichting op dit resultaat gegeven.

4.1 Financiële positie

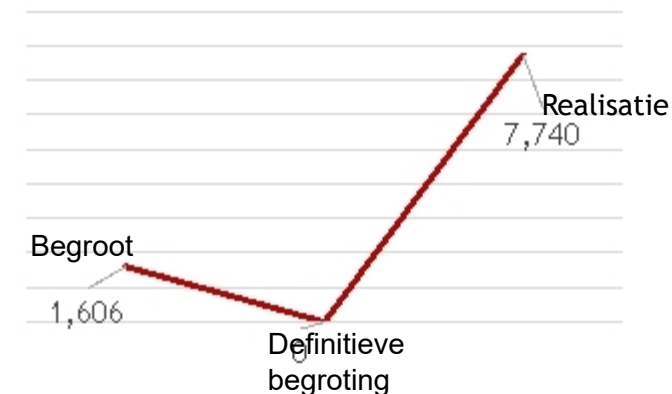
Incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten bedragen in 2022 € 8,7 miljoen voordelig. Uit de analyse blijkt dat bijna het volledige resultaat 2022 als incidenteel wordt aangemerkt.

Het overzicht van de incidentele baten en lasten toont alle bedragen groter dan € 50.000. Door deze lage grens is het overzicht erg lang.

Ter verhoging van de informatiewaarde hebben wij het College van B&W geadviseerd dit overzicht te beperken tot afwijkingen groter dan € 250.000 als u zich daar als Raad ook in kunt vinden.

Verloop van het resultaat 2022





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

Financiële positie

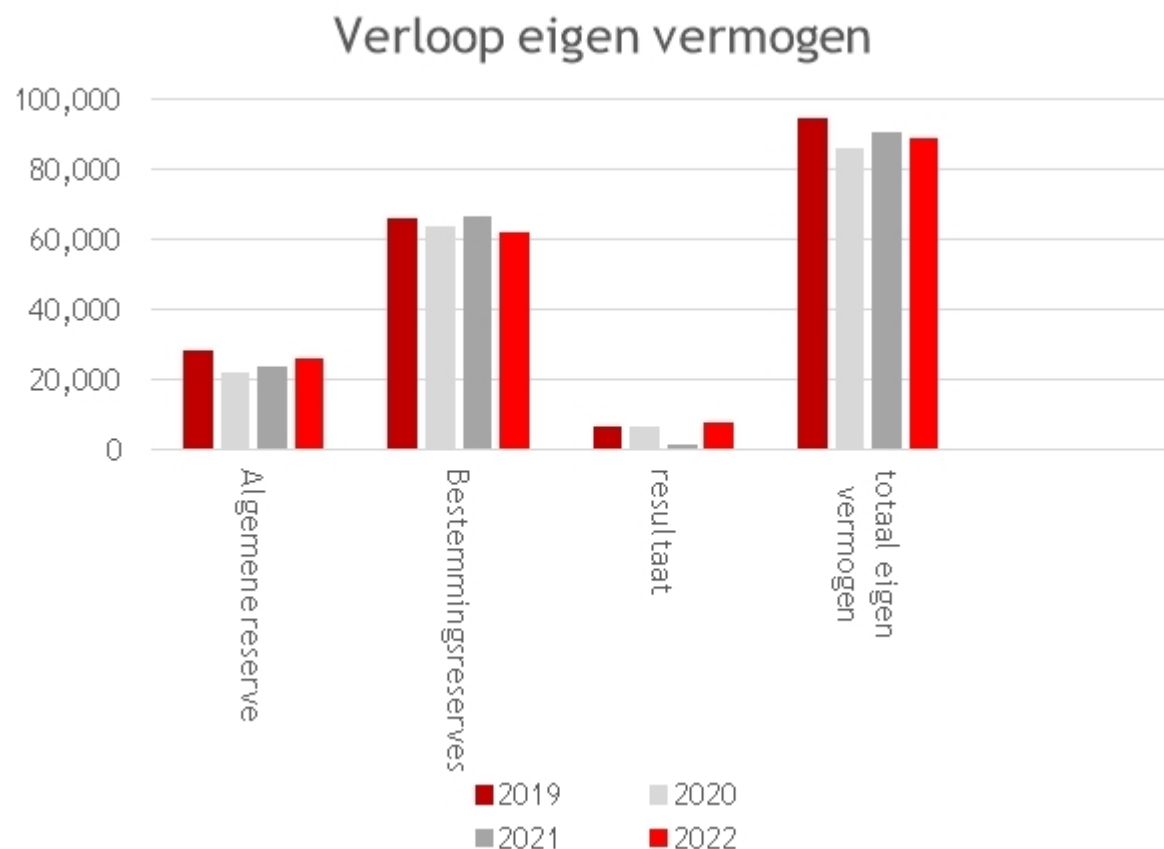
Het eigen vermogen exclusief resultaat van uw gemeente is per ultimo 2022 € 97 miljoen, (2021: € 93 miljoen). Hiervan is € 70 miljoen in bestemmingsreserves opgenomen (2021: € 64 miljoen). De grootste bestemmingsreserve is € 38 miljoen en is voor de bestuurlijke claims. Hiernaast tonen wij het verloop van het eigen vermogen over de afgelopen jaren.

Het weerstandsvermogen is door uw gemeente als uitstekend geclassificeerd. De ratio is 3,16. De benodigde weerstandscapaciteit voor het afdekken van risico's is € 8,3 miljoen en de beschikbare weerstandscapaciteit is € 26,3 miljoen.

De solvabiliteit is 51%, ten opzichte van vorig jaar 49%. Met 51% is dit hoger dan het gemiddelde van de Gelderse gemeenten volgens 'waar staat je gemeente.nl'. In het beleid 'bestemming overschotten' is door Berkelland een grens van 35% als voldoende aangemerkt.

Uw gemeente heeft per 31 december 2022 voor een bedrag van € 57 miljoen leningen opgenomen. Dit is € 7 miljoen meer dan per 31 december 2021.

4.1 Financiële positie





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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw gemeente kent 11 programma's. Daarnaast worden de algemene dekkingsmiddelen en overhead separaat gepresenteerd.

De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende. Het inzicht in de begroting en de belangrijkste afwijkingen in de realisatie zijn per programma in het jaarverslag toegelicht.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. De verschuiving van de primitieve begroting bij de programma's Vitaal Platteland en Cultuur is toegelicht in het jaarverslag.

Wij zien geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening 2022.

De nieuwe, verplichte paragraaf Wet Open Overheid is opgenomen. Hierin is een toelichting opgenomen van het uitgevoerde beleid voor de wet Open Overheid.

4.2 Kwaliteit jaarstukken

Naleving van de verslaggevingsregels

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

De verplichte beleidsindicatoren zijn in bijlage 1 opgenomen.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2022 zodanig gepland dat aan de auditcommissie de gecontroleerde jaarrekening half mei 2023 voor kan worden gelegd.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed. Het jaarrekeningdossier bevatte op onderdelen voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. Op andere onderdelen was er beperkte onderbouwing aanwezig. Het controleproces evalueren wij met de ambtelijke organisatie. De afwikkeling was conform planning.

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.



De kaderstelling nader toegelicht

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

Begrotingscriterium

De Raad heeft besloten met 11 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het College van B&W toestemming gegeven om binnen de budgetten van de deelprogramma's, te opereren. Het College van B&W legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd in de raadsvoorstellen voor het wijzigen van de begroting te voldoen aan artikel 18 van het Besluit Begroting en Verantwoording, Namelijk de mutatie in de begroting weer te geven, alsmede het nieuwe geraamde bedrag per programma.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het College van B&W zijn nageleefd.

- **Lasten**

Bij 4 programma's zijn overschrijdingen ten opzichte van de begroting ontstaan. De toelichting is voldoende en daarmee heeft de overschrijding geen invloed op ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid inzake de programma's.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2022	Toelichting voldoende
Fijn Leven	25.236	25.535	
Zorg voor wie dat nodig heeft	35.195	35.256	
Werken en ondernemen in een sterke regio	27.057	27.284	
Sport is meer !	3.840	4.457	

- **Investerings**

In de jaarrekening zijn de beschikbaar gestelde kredieten gepresenteerd en ook de bestedingen van deze kredieten. Hieruit blijkt bij 4 kredieten een overschrijding. Bij deze items is een toelichting opgenomen over deze overschrijdingen. Derhalve tellen de overschrijdingen van deze investeringen niet mee voor het oordeel.



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

Schattingen

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

1) Grondexploitatie

Er zijn 16 grondexploitaties. Er zijn in 2022 geen nieuwe grondexploitaties vastgesteld.

Voor de berekening van de verwachte resultaten in de actieve grondexploitaties zijn uitgangspunten geformuleerd. Wij vinden deze uitgangspunten acceptabel en consistent aan voorgaande jaren. Deze uitgangspunten zijn vermeld in de paragraaf Grondbeleid.

Tijdens onze controle zijn alle onderbouwingen per grondexploitatie getoetst, onder meer met behulp van een externe deskundige. Uit dit onderzoek is een aantal adviezen naar voren gekomen om de interne beheersing van de grondexploitaties te verbeteren. Het overall beeld is dat de interne beheersing van voldoende niveau is.

4.4 Overige bevindingen

Uit de beoordeling komt naar voren dat het verstandig is kaartmateriaal op te stellen ter toetsing van de ramingen.

Wij hebben het College van B&W ook geadviseerd te beoordelen in hoeverre efficiency te bereiken is in de vastleggingen van de verschillende grondexploitaties.

In 2022 is op de grondexploitaties in totaal tussentijdse winst verantwoord van € 327.000. Eind 2022 is er 1 exploitatie met een verwacht verlies, Everskamp te Ruurlo. We hebben vastgesteld dat de winst berekend is conform de voorgeschreven 'Percentage of completion' methode. Er zijn geen bedragen voor specifieke risico's op de grondexploitaties in mindering gebracht.

De voorziening van € 500.000 ten behoeve van het fiscale risico bij Leusinkbrink is vrijgevallen.

De waardering van de grondexploitaties is gebaseerd op de geactualiseerde exploitaties. De jaarlijkse actualisatie van de grondexploitaties met daarin de verwachtingen voor 2022 is niet voorgelegd aan de Raad. De actualisatie van de grondexploitatiebegrotingen met daarin de verwachtingen voor 2023 (het MPG) wordt in juni 2023 - voorafgaand aan de vaststelling van de jaarstukken - aan de Raad voorgelegd. Wij zijn ervan uitgegaan dat deze door u worden vastgesteld.



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

4.4 Overige bevindingen

2) Voorziening dubieuze debiteuren

Ultimo 2022 heeft uw gemeente vorderingen op diverse partijen. Door de organisatie is een inschatting gemaakt van de (on)inbaarheid van deze vorderingen. Voor de debiteuren is een voorziening gevormd van € 286.000. Dit ligt in lijn met voorgaand jaar. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten van de berekening van deze voorziening.

3) Voorziening pensioen

De voorziening voor wethouderspensioen is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 2,472% is conform de circulaire van het Rijk.

De voorziening is nog niet aangevuld met de rechten van de nieuwe wethouders. Het gaat om een gering bedrag.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd dit alsnog toe te voegen in 2023.

4) Voorziening wachtgeld

Na de wisseling van het College van B&W is voor de voormalige wethouders die aanspraak kunnen maken op de wachtgeldregeling een voorziening gevormd. De berekening is realistisch.

5) Voorziening riolering

De voorziening riolering heeft als doel de egalisatie van het tarief: Een voorziening gevormd door van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. De dotatie in 2022 betreft het verschil tussen de baten en de lasten 2022. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten voor deze voorziening.

6) Voorziening Afval

De bestemmingsreserve Afval is in overeenstemming met de voorschriften vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording en de notitie lokale heffingen omgezet in een voorziening. Deze voorziening dient ook ter egalisering van de tarieven.

7) Voorziening verlofsparen/stuwmeer verlofuren

In de CAO gemeenten is voorgeschreven dat medewerkers vanaf 2022 gebruik kunnen maken van de mogelijkheid om verlof te sparen.

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft vanaf 2022 voor dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het gevormde saldo verlofsparen en eventuele stuwmeren van verlof.

Bij de gemeente Berkelland is per 31 december 2022 door 60 werknemers deelgenomen aan het verlofsparen. Deze deelname is vertaald naar een verplichting. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten van deze voorziening.

Er is geen sprake van een stuwmeer aan verlofuren bij het personeel.



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

Prestatielevering

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

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

Persoonsgebonden budgetten (PGB)

Uw gemeente heeft interne controle uitgevoerd op de verstrekking van de persoonsgebonden budgetten, zoals:

- bepaling totale last in de jaarrekening aan de hand van de prognose SVB;
- interne controles op het toekenningsproces;
- controle op de levering van de zorg;
- deugdelijke afwikkeling van de fraudesignalen van de SVB. Er zijn in 2021 geen fraudesignalen van de SVB ontvangen.

Door de organisatie wordt de uitnutting van de budgetten per budgethouder beoordeeld.

Uw gemeente heeft van de Sociale Verzekeringsbank een brief ontvangen waaruit blijkt dat er fouten en onzekerheden zijn ontstaan bij de Sociale Verzekeringsbank. Deze tellen mee in het oordeel van uw gemeente.

4.4 Overige bevindingen

Dit is 1,09% voor de WMO-PGB en 1,74% voor de Jeugd-PGB. De hieruit voortkomende fout bedraagt in totaal € 8.000.

Kosten verbonden partijen

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

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Een aantal raadsvoorstellen en -besluiten met betrekking tot mutaties in reserves (de algemene reserve en bestemmingsreserves) zijn niet volledig in de geformuleerde beslispunten. Er is onduidelijkheid ten laste van welke reserve en voor welk bedrag. Wij hebben dan ook niet makkelijk vast kunnen stellen dat alle mutaties in het eigen vermogen in overeenstemming waren met de onderliggende raadsbesluiten.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd in de raadsvoorstellen en -besluiten eenduidige besluitvorming voor te leggen:

- Ten laste van welke bestemmingsreserve
- De hoogte van het bedrag
- In welk jaar.



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

Nieuwe financiering WMO en jeugd

Per 1 juli 2022 zijn er in regionaal verband met 7 andere Achterhoekse gemeenten nieuwe contracten afgesloten voor de WMO en de jeugd. Bij deze contracten wordt niet op basis van prijs en hoeveelheid afgerekend, maar op basis van uitnutting. De zorgaanbieders ontvangen voorschotten op basis van het verwachte aantal plekken en de uitnutting hiervan. Op het moment dat de werkelijke uitnutting meer dan 5% naar boven of beneden afwijkt van de verwachting dan wordt dit afgerekend. De omvang van deze afrekening kan nu nog niet bepaald worden omdat het meetmoment op 1 juli 2023 staat. Deze onzekerheid is voldoende toegelicht in de jaarstukken.

Om per 31 december 2022 de werkelijke lasten te bepalen, zijn, net als voorheen, productieverantwoordingen ontvangen en voorzien van een controleverklaring als de lasten groter dan € 125.000 zijn.

Per balansdatum is de uitnutting lager dan de betaalde voorschotten. Er is daarom een vooruitbetaalde post opgenomen van € 1,6 miljoen.

IT omgeving

Volgens artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht aan te geven of er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Deze bevindingen hebben wij bij de jaarrekeningcontrole niet geconstateerd.

4.4 Overige bevindingen

Daarbij merken wij op dat onze jaarrekeningcontrole niet primair gericht is op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen over de IT omgeving raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet Normering Topinkomens

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

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

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



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

Samenvatting boardletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de boardletter d.d. 8 februari 2023 gerapporteerd aan de auditcommissie.

De interimcontrole 2022 laat zien dat de organisatie en financiële beheersing voldoet in de basis. De adviezen van voorgaande jaren zijn deels opgepakt en verder uitgewerkt. Verder hebben wij ook nieuwe adviezen gegeven.

Risico's interne beheersing

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

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

5.1 Interne beheersing

Rechtmatigheidsverantwoording

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

Het 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. De kaderstellende en controlerende rol van de Raad wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is een kans voor de Raad om het gesprek met het College van B&W te verdiepen.

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

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

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de rapportage over de uitkomsten en de rechtmatigheidsverantwoording over 2023 eind maart 2024 gereed te hebben, vooruitlopend op de accountantscontrole.



Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij een aantal aanvullende aandachtspunten voor de interne beheersing geconstateerd welke wij hier onder de aandacht brengen.

Europese aanbestedingen

Het volgen van de juiste inkoopprocedure is onderdeel van de rechtmatigheid, is voldaan aan de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader. In het normenkader is het eigen inkoopbeleid, zoals vastgesteld door de gemeente, niet opgenomen omdat dit facultatief is. De landelijke wetgeving inzake de Europese aanbestedingen is een verplicht onderdeel van het normenkader.

Vanaf 2023 zal het College van B&W in haar rechtmatigheidsverantwoording zelf voorafgaand aan de accountantscontrole een oordeel moeten geven over de juistheid van de gevolgde inkoopprocedure, met name indien de inkopen een contractwaarde overschrijden van de grens waarbij Europees aanbesteed moet worden.

Naar aanleiding van onze controle van het afgelopen jaar hebben wij de volgende aandachtspunten voor de organisatie hierover.

- **Europese aanbestedingen en het contractenregister**

Binnen de gemeente is een zaakstelsel beschikbaar waarin, indien voorhanden, contracten beheerd en gearcheerd kunnen worden. Uit onze controle blijkt dat de contracten niet eenvoudig vindbaar zijn in deze software ofwel niet voorhanden zijn. Uitvraag in de organisatie is dan noodzakelijk.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd om alle contracten op te nemen in een contractenregister, zodanig dat deze ook op een snelle, klantvriendelijke wijze vindbaar zijn.

5.2 Interne beheersing

- **Verbijzonderde interne controle op de inkoopprocedures**

Door de organisatie is in 2022 verbijzonderde interne controle uitgevoerd door de inkoopadviseur op de gevolgde inkoopprocedure. Deze uitgevoerde verbijzonderde interne controle hebben wij beoordeeld vooruitlopend op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Uit de verbijzonderde interne controle kwamen geen onrechtmatigheden naar voren.

Op basis daarvan hebben wij hebben het College van B&W het volgende geadviseerd:

- *De verbijzonderde interne controle uit te laten voeren door een onafhankelijk gepositioneerde rol, niet zijnde de inkoopadviseur;*
- *De keuze van de gevolgde inkoopprocedure vooraf vast te leggen in de inkoopdossiers;*
- *Standpunten over de gevolgde inkoopprocedure achteraf vast te leggen in een zogenaamde position paper;*
- *De interne controle te onderbouwen met de onderliggende contracten;*
- *De basis voor de uitgevoerde controle aan te sluiten met de financiële administratie;*
- *Zichtbaar vast te leggen hoe vanuit de inkopen de gecontroleerde leveringen zijn geselecteerd;*
- *Een eenduidige, onderbouwde conclusie te trekken.*



Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij een aantal aanvullende aandachtspunten voor de interne beheersing geconstateerd welke wij hier onder de aandacht brengen.

- **Inkoopprocedures voor inhuur Europese aanbestedingen**

Bij de uitvraag van inhuur van personeel wordt mogelijk gebruik gemaakt van 'Werken in Gelderland'. Dit Dynamisch AankoopSysteem volstaat als een Europese aanbesteding.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de publicaties op 'Werken in Gelderland' te archiveren om zodoende achteraf het bewijs van de gevolde inkoopprocedure aan te kunnen tonen.

Inhuur vindt plaats bij diverse leveranciers en middels losse opdrachten. De aanbestedingsregels schrijven voor dat inhuur bij diverse leveranciers en met diverse losse opdrachten gegroepeerd dienen te worden naar de 'soort' inhuur. Deze dienen gecategoriseerd te worden naar CPV-code, een indeling van soort inkopen in de aanbestedingsregels.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de inhuur bij de verschillende leveranciers en verschillende opdrachten tussentijds te analyseren om een onrechtmatige inkoopprocedure te voorkomen.

- **Risico's 2023 Europese aanbestedingen**

Op basis van de controle hebben wij diverse risico's geconstateerd op basis van inkopen 2022 groter dan € 50.000. De toekomstige contractwaarde van deze inkopen is op dit moment niet te bepalen door het ontbreken van contracten of de beëindigingsdatum is nog niet bekend. Deze risico's hebben we met de organisatie besproken.

5.2 Interne beheersing

Wij hebben het College van B&W geadviseerd in 2023 tussentijds verbijzonderde interne controle uit te voeren op de Europese aanbestedingen om zodoende deze risico's tijdens het proces te beperken.

- **Dwingende spoed en Europees aanbesteden**

Als gevolg van de snelheid waarmee de opvang van Oekraïners door alle gemeenten is opgepakt, was inkoop van onder meer beveiliging, schoonmaak en dergelijke op korte termijn noodzakelijk. Volgens de aanbestedingsregels kon daarbij een uitzondering worden gemaakt voor Europees aanbesteden op grond van 'dwingende spoed' (artikel 32 AW). Als gevolg van de voortdurende oorlog zal mogelijk deze uitzondering komen te vervallen in 2023.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd te beoordelen in hoeverre de gevolgde inkoopprocedures nog afdoende zijn, gezien de situatie.

- **Contracten op basis van Europese aanbestedingen**

Ook voor de opdrachten die op basis van een Europese aanbesteding worden gegund wordt geen separaat contract gemaakt. De documenten behorend bij de aanbesteding zijn als 'overeenkomst' aangemerkt. Door de hoeveelheid documenten en de wijzigingen in de afspraken gedurende het proces van aanbesteden (aanvullingen in de nota van inlichtingen) zijn de uiteindelijke afspraken niet altijd eenduidig te herleiden.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd van alle aanbestedingen een contract op te stellen waarin de definitieve afspraken op een rij worden gezet.



Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij een aantal aanvullende aandachtspunten voor de interne beheersing geconstateerd welke wij hier onder de aandacht brengen.

Energietoeslag

In 2022 maar ook in 2023 is energietoeslag uitgekeerd om de energie armoede te beperken. De energietoeslag wordt uitbetaald door Fijnder. Fijnder heeft daartoe een beleidsregel opgesteld, die tot 27 september 2022 geldend zijn verklaard. Inwoners van de gemeente Berkelland met een maximaal inkomen van 120% van de bijstandsnorm konden een beroep doen op deze regeling.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd Fijnder opdracht te geven de beleidsregels te actualiseren.

Identificatie

De wijze waarop de gemeente de identiteit bij verstrekkingen uit de WMO en jeugd moet vaststellen is dwingend voorgeschreven in de wetgeving. Er moet zekerheid worden verkregen over de nationaliteit van de aanvrager en diens verblijfstitel.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole dient te worden getoetst of de vaststelling van de identiteit van de belanghebbende en diens eventuele partner op een juiste wijze heeft plaatsgevonden. Bij het niet of onjuist vaststellen van de identiteit is er onzekerheid over de rechtmatigheid van de verstrekte voorziening.

De gemeente Berkelland registreert na een herstelactie, de aard, het nummer van het ID-bewijs en de geldigheidsduur in het clientdossier na inzage. Dit in navolging van de AVG om geen kopie ID-bewijs meer op te nemen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd continue aandacht te hebben voor het identificeren van de burgers en deze bijbehorende vastleggingen.

5.2 Interne beheersing

In het kader van de accountantscontrole blijkt echter dat op basis van het uitkeringsdossier niet altijd vastgesteld kan worden, of gevraagd is het identiteitsbewijs “ter inzage” te verstrekken. Derhalve is sprake van niet voldoende controle-informatie voor ons als accountant. Dit leidt tot een niet-financiële onrechtmatigheid. Dat betekent het niet naleven van (financiële) wetgeving zonder (directe) financiële gevolgen.

WMO en jeugd

We hebben een steekproef gedaan op de toekenningen van de voorzieningen voor de jeugd en de WMO. Er is een aantal formele onrechtmatigheden. Ook in recent afgegeven beschikkingen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd blijvend aandacht te hebben voor de tijdigheid van de beschikkingen.

ING-rekening

Er wordt een ING-bankrekening aangehouden omdat de rente van de lening u/g aan de BNG hierop gestort wordt. Op deze bankrekening is het slechts mogelijk 1 persoon voor betaling te machtigen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de rente op een andere bankrekening te laten storten en de ING-rekening af te sluiten.



Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij een aantal aanvullende aandachtspunten voor de interne beheersing geconstateerd welke wij hier onder de aandacht brengen.

Toeristenbelasting

De inning van de toeristenbelasting is uitbesteed aan GBT. Uit voorgaand jaar blijkt dat de inschatting van de nog te ontvangen toeristenbelasting te laag is geweest. Het is onbekend welke belastingjaren en welke accommodaties zijn opgelegd. Over de volledigheid van de toeristenbelasting wordt door de accountant van GBT jaarlijks een oordeel gegeven.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de interne beheersing op de toeristenbelasting aan te scherpen om zodoende een betere inschatting te kunnen maken van de verwachte opbrengst.

5.2 Interne beheersing



SiSa staat voor Single information en Single audit. Het is een systematiek van de Rijksoverheid over de verantwoording van specifieke uitkeringen. Hieronder geven wij onze inhoudelijke bevindingen weer.

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, 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.

Door de coronacrisis, de toeslagenaffaire en het omzetten van doeluitkeringen naar specifieke uitkeringen op verzoek van de Algemene Rekenkamer is het aantal regelingen dat verantwoord moet worden via de SiSa-bijlage fors toegenomen in de afgelopen jaren.

Bij de gemeente Berkelland waren er in 2018 6 specifieke uitkeringen met een verantwoordingsplicht via SiSa, in 2022 zijn dit er 32.

Deze toename 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.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd in 2023 te overwegen de coördinatie van alle SiSa regelingen centraal te beleggen.

6. SiSa

Onze bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de controle op de SiSa regelingen willen we graag met u delen.

• A16 Opvang Ontheemden Oekraïne: leefgeld en toekenning

In 2022 is € 256.000 leefgeld verstrekt aan de ontheemde Oekraïners. De registratie hiervan is opgenomen in Excel.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd deze registratie, gezien de voortdurende situatie in Oekraïne, op te nemen in een daartoe geëigende subadministratie (bijvoorbeeld Suite).

Voor de opvang heeft de gemeente Berkelland € 4,2 miljoen bijdrage van het Rijk ontvangen. € 2 miljoen hiervan is nog niet besteed. In de resultaatbestemming wordt voorgesteld dit te reserveren in de bestemmingsreserve bestuurlijke claims voor € 1,5 miljoen voor de toekomstige opvang. Het reserveren voor komende jaren is in overeenstemming met de regelgeving van het Rijk hierover.

• F1 regeling aankoop woningen onder hoogspanningsverbinding

In 2021 is de betrokken woning aangekocht en derhalve kan het bijbehorende bestemmingsplan aangepast worden. Hier is in 2022 nog geen actie op ondernomen.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd het bestemmingsplan voor de uiterste termijn van 2026 te wijzigen.



SiSa staat voor Single information en Single audit. Het is een systematiek van de Rijksoverheid over de verantwoording van specifieke uitkeringen. Hieronder geven wij onze inhoudelijke bevindingen weer.

- **G4 Tozo: Misbruik en oneigenlijk gebruik**

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

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

6. SiSa

- **G10 Inburgering: Misbruik en oneigenlijk gebruik**

Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in SiSa 2022. Van gemeenten wordt verwacht dat zij in aanvulling op het bestaande beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) specifiek aandacht aan de Wet Inburgering 2021 besteden. Een gemeente die reeds beschikt over een goede opzet en een goed werkend beleid voor M&O, kan dit M&O-beleid doortrekken naar de Wet Inburgering 2021. Daarin zal dan wel extra aandacht nodig zijn voor specifieke risicofactoren en -afwegingen inzake de Wet Inburgering 2021.

De gemeente Berkelland heeft specifiek voor de wet inburgering 2021 **een** beleid opgesteld voor Misbruik en Oneigenlijk gebruik. Fijnder voert op basis van een dienstverleningsovereenkomst taken uit op het gebied van de brede intake, voortgang en handhaving. De gemeente Berkelland geeft aan dat onder deze taken ook het toetsen van misbruik en oneigenlijk gebruik valt.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de uitvoering van deze taken door Fijnder te laten toetsen.

Wij hebben de opzet, bestaan en werking van dit beleid van Misbruik en Oneigenlijk Gebruik Wet Inburgering 2021 niet kunnen toetsen omdat hierover geen rapportage is opgeleverd door Fijnder.



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

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van B&W. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

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

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 1.384.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 4.152.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

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

7.1 Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan de Raad. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de Raad.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging. Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

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

	Uren
Tekenend accountant	40
Overige teamleden	870



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

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

Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

7.2 Afsluiting



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



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

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

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

Bijlage 1

Fraude en continuïteit in controleverklaring



Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake onze controleaanpak fraude-risico's.

Controleaanpak frauderisico's

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 de Raad het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de Raad 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.

Bijlage 1 Controleverklaring

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

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

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



Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

**Het risico dat het
management of
het College van
B&W maatregelen
van interne
beheersing
doorbreekt**

Controlewerkzaamheden en observaties

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 te manipuleren en 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 College van B&W of het management.

**Het risico dat
schattingsposten
onterecht door
het management
of het College
van B&W
beïnvloed worden**

Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.



Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

**Het risico dat
inkoopfacturen
betaald worden,
zonder dat hier
een prestatie
tegenover staat**

**Het risico dat
betaalbatches
ongeautoriseerd
worden aangepast
en naar verkeerde
bankrekeningnum
mers wordt
betaald**

Controlewerkzaamheden en observaties

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.

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 inkoop.



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

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;

Bijlage 1 controleverklaring

- 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 het door het College van B&W gegeven inzicht aanvaardbaar is.

Bijlage 2

SiSa Tabel

fouten en onzekerheden



Bijlage 2 SiSa

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

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op Coronatoegangsbewijzen	Geen	n.v.t.	n.v.t
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen	n.v.t.	n.v.t
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	n.v.t.	n.v.t
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	n.v.t.	n.v.t

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2023 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid

Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid

Goedkeurend



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
C47B	Volkshuisvesting (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	n.v.t.	n.v.t
C55	Aanpak energiearmoede	Geen	n.v.t.	n.v.t
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Geen	n.v.t.	n.v.t
C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Geen	n.v.t.	n.v.t
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Geen	n.v.t.	n.v.t
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	n.v.t.	n.v.t
D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Geen	n.v.t.	n.v.t



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	Geen	n.v.t.	n.v.t
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	n.v.t.	n.v.t
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen	n.v.t.	n.v.t
F1	Regeling aankoop woningen onder een Hoogspanningsverbinding	Geen	n.v.t.	n.v.t
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet_totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_Totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_Totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_Totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3A	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_Totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 2_ totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4A	Tozo 3_totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 4_totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tozo 5_totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_Totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_Totaal 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar 2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G12A	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)_2021	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	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.
H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Geen	n.v.t.	n.v.t.



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

Bijlage 2 SiSa

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

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Geen	n.v.t.	n.v.t.
H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	Geen	n.v.t.	n.v.t.
L6	Regeling specifieke uitkering uitvoering Subsidieregeling sanering varkenshouderijen	Geen	n.v.t.	n.v.t.