

ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

Gemeente Uithoorn

Aanbiedingsbrief

Aan:
de raad van de gemeente Uithoorn
T.a.v. J.H. van Leeuwen
Laan van Meerwijk 16
1423 AJ UITHOORN

Amstelveen, 20 juni 2024
Kenmerk: JvS/JT/DR/AA24-1290

Ter informatie

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



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeente Uithoorn gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 8 augustus 2023, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2023. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2023 van de gemeente Uithoorn.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke wethouder. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders. Op 4 juni 2024 hebben wij dit verslag besproken tijdens de bijeenkomst met uw auditcommissie.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vergt jaarlijks een aanzienlijke inspanning. De gemeente Uithoorn heeft een groot deel van haar activiteiten, waaronder ook het projectmanagement van de jaarrekeningcontrole, uitbesteed aan Duo+. Onze complimenten gaan uit naar de kwalitatief goede oplevering van het jaarrekeningdossier. Wij bedanken alle betrokken medewerkers van de gemeente Uithoorn en DUO+ voor de fijne en constructieve samenwerking tijdens de controle. Zeker voor een eerstejaarscontrole is een knappe prestatie neergezet.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

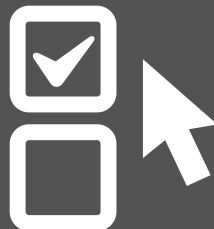
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

J.F.A. van Schaik MSc RA
Partner en extern accountant gemeente Uithoorn

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD ACCOUNTANTSCONTROLE



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN



1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.2 Belangrijkste uitkomsten jaarrekeningcontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING		RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING		RESULTAAT 2023																																																								
► Wij hebben bij de jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording, een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid afgegeven. ► Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. ► De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd. ► De WNT is nageleefd. ► Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.		► In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het college een totaal van € 1.230.000 aan afwijkingen gerapporteerd. Van dit bedrag zijn €528.000 acceptabele over-en onderschrijdingen in de begroting. De overige €702.000 betreffen EU aanbestedingsonrechtmatigheden. ► De raad van gemeente Uithoorn heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 3% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves: €2.943.000 ► De door de gemeente geconstateerde afwijkingen overschrijden de verantwoordingsgrens niet. ► De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door de raad bepaald op € 100.000		<table><tr><th>(x €1.000)</th><th>2023</th><th>Begroting (na wijziging)</th></tr><tr><td>Saldo van baten en lasten</td><td>-339</td><td>-7.430</td></tr><tr><td>Mutatie reserves</td><td>5.465</td><td>6.556</td></tr><tr><td>Resultaat voor bestemming</td><td>5.126</td><td>-874</td></tr></table> Het gerealiseerde resultaat 2023 wijkt af van de begroting na wijziging. Dit is met 5,9% meer dan de maximaal 3% die wij op basis van ervaring zien bij gemeenten.			(x €1.000)	2023	Begroting (na wijziging)	Saldo van baten en lasten	-339	-7.430	Mutatie reserves	5.465	6.556	Resultaat voor bestemming	5.126	-874																																										
(x €1.000)	2023	Begroting (na wijziging)																																																										
Saldo van baten en lasten	-339	-7.430																																																										
Mutatie reserves	5.465	6.556																																																										
Resultaat voor bestemming	5.126	-874																																																										
BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN EN ONTWIKKELINGEN		AANDACHTSPUNTEN VOOR 2024		UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN																																																								
► De onzekerheid jeugdzorg en Wmo lager door bredere controleaanpak in de bepaling van de zekerheid. ► De risico's voor Uithoorn inzake Green Park Aalsmeer zijn afgenomen. ► Beschrijven van beleid voor vaststelling van prestatielevering op inkopen en deze implementeren in het financieel systeem. ► Vergroten regiefunctie gemeente op de VIC ► Frauderisicobeheersing vraagt meer aandacht van de gemeente. Binnen DUO+ is dit onderwerp ingebed in de VIC-werkzaamheden.		Op basis van de interim- en jaarrekeningcontrole 2023 zijn de aandachtspunten voor 2024: ► Structureel begrotingsevenwicht in de meerjarenraming. ► Doorontwikkeling van de administratieve organisatie en interne controle met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording over 2024. ► Beheersing ontwikkeling grondexploitaties.		<table><tr><th></th><th>2022</th><th>2023</th><th colspan="3">GTK</th></tr><tr><th></th><th></th><th></th><th>Minst risicovol</th><th>Neutraal</th><th>Meest risicovol</th></tr><tr><td>Solvabiliteit</td><td>43%</td><td>44%</td><td>>50%</td><td>20-50%</td><td>< 20%</td></tr><tr><td>Grondexploitatie Netto schuldquote</td><td>0%</td><td>0%</td><td>< 20%</td><td>20-35%</td><td>> 35%</td></tr><tr><td>Structurele exploitatieruimte</td><td>37%</td><td>38%</td><td>< 90%</td><td>90-130</td><td>> 130%</td></tr><tr><td>Belastingcapaciteit</td><td>6%</td><td>2%</td><td>> 0%</td><td>0%</td><td>< 0%</td></tr><tr><td></td><td>118%</td><td>105%</td><td>< 95%</td><td>95-105%</td><td>>105%</td></tr><tr><td>Begrotingssaldi / Eigen vermogen</td><td>-27,3%</td><td>-27,3%</td><td colspan="3">(betreft een inschatting voor 2023)</td></tr><tr><td>Cijfer BDO</td><td>6</td><td>6</td><td colspan="3"></td></tr></table>				2022	2023	GTK						Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol	Solvabiliteit	43%	44%	>50%	20-50%	< 20%	Grondexploitatie Netto schuldquote	0%	0%	< 20%	20-35%	> 35%	Structurele exploitatieruimte	37%	38%	< 90%	90-130	> 130%	Belastingcapaciteit	6%	2%	> 0%	0%	< 0%		118%	105%	< 95%	95-105%	>105%	Begrotingssaldi / Eigen vermogen	-27,3%	-27,3%	(betreft een inschatting voor 2023)			Cijfer BDO	6	6			
	2022	2023	GTK																																																									
			Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol																																																							
Solvabiliteit	43%	44%	>50%	20-50%	< 20%																																																							
Grondexploitatie Netto schuldquote	0%	0%	< 20%	20-35%	> 35%																																																							
Structurele exploitatieruimte	37%	38%	< 90%	90-130	> 130%																																																							
Belastingcapaciteit	6%	2%	> 0%	0%	< 0%																																																							
	118%	105%	< 95%	95-105%	>105%																																																							
Begrotingssaldi / Eigen vermogen	-27,3%	-27,3%	(betreft een inschatting voor 2023)																																																									
Cijfer BDO	6	6																																																										
DASHBOARD		JAARREKENING	FINANCIËLE POSITIE	BEVINDINGEN	BIJLAGEN																																																							

1.2 Belangrijkste uitkomsten jaarrekeningcontrole

Greenpark Aalsmeer

Zekerheid over
prestatielevering in het
sociaal domein
aanzienlijk hoger

Uitkomsten IT-audit

Inleiding

Bij de jaarrekening 2023 hebben wij een aantal aandachtspunten geconstateerd. Hieronder geven wij kort onze waarnemingen weer ten aanzien van de belangrijkste aandachtspunten.

Afname risico's Greenpark Aalsmeer

De grondexploitatie in Greenpark zijn grotendeels afgerond. Het resultaat van Greenpark Aalsmeer is positiever uitgevallen dan voorgaand jaar ingeschat, waardoor een deel van de voorziening van Greenpark Aalsmeer is vrijgevallen ten gunste van het resultaat (€690K). De gemeente heeft nog steeds omvangrijke garanties afgegeven. Wij kunnen ons vinden in de toelichting over (de garantstelling aan) Greenpark Aalsmeer in de jaarrekening.

Afname onzekerheid sociaal domein

De gemeente Uithoorn heeft de controle op prestatielevering in het sociaal domein niet met een specifieke interne controles ingeregeld in haar processen. Voor het verkrijgen van zekerheid over de geleverde prestatie op de verstrekkingen in het sociaal domein steunt de gemeente grotendeels op de gecontroleerde productieverantwoordingen van de zorgaanbieders.

Wanneer zorgaanbieders niet (tijdig) hun verantwoordingsverplichtingen nakomen om de productieverantwoording of wanneer zij geen verantwoordingsplicht hebben, heeft dit direct impact op de omvang van de onzekerheid in het sociaal domein van de gemeente.

Het is wenselijk dat, in overeenstemming met het ISD protocol, de gemeente niet alleen steunt op de productieverantwoordingen van zorgbieders, maar ook zelf interne controles uitvoert op de prestatielevering. Wij adviseren u om deze interne controles op basis van een gemaakte risicoanalyse in te richten (bij risicogericht kunt u denken aan de zorgaanbieders die geen verantwoordingsplicht hebben).

De omvang van de resterende onzekerheid in het sociaal domein is afgenomen ten opzichte van 2022. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van onze bredere aanpak in de controle. BDO controleert de prestatielevering in het sociaal domein door te kijken naar alle aanknopingspunten in de processen en activiteiten die ondernomen worden. Voorbeelden waaruit wij zekerheid halen zijn juiste inrichting van het indicatiestellingsproces en de klachtenregistratie. Deze benadering zorgt voor een aanzienlijk hogere omvang van de verkregen zekerheid in het sociaal domein.

Uitkomsten IT-audit

Zoals benoemd in onze offerte bij de aanbesteding van de accountantsdienst controleren wij waar mogelijk data gedreven. Wij hebben bij de controle 2023 een aantal tools kunnen toepassen, zoals Robotisering in de gegevensgerichte controle en onze data-analyses op de betalingen en ontvangsten middels onze geautomatiseerde Bank Transaction Analyzer.

De uitkomsten van de IT-audit zijn gerapporteerd in bijlage C van het accountantsverslag. Niet alle beheersmaatregelen rond de IT applicaties die relevant zijn voor de jaarrekening zijn effectief ingericht door de DUO+-organisatie. Bij een effectieve inrichting van de IT beheersmaatregelen kan de organisatie steunen op de inrichting van de interne beheersingsmaatregelen zoals functiescheiding in de processen. Het zelfcontrolerend vermogen van de organisatie wordt daardoor vergroot en de VIC minder steekproeven hoeft uit te voeren. De effectieve inrichting van IT-controls vergroot ook onze mogelijkheden voor toepassing van data gedreven controles. Wij adviseren de gemeente om vanuit haar opdrachtgeversrol richting DUO+ in gesprek te gaan over de versterking van de IT-beheersmaatregelen.

1.2 Belangrijkste uitkomsten jaarrekeningcontrole

Efficiëntievoordelen in de uitvoering van activiteiten

Efficiëntievoordelen in de uitvoering van de activiteiten van de gemeente Uithoorn door DUO+

In de managementletter hebben wij aan u gerapporteerd over de mogelijke efficiëntievoordelen voor de gemeente Uithoorn in de samenwerking met DUO+. Bovendien hebben wij u in overweging gegeven om middels het instrument horizontale samenwerking na te gaan in hoeverre de DUO-gemeenten gebruik kunnen maken van elkaars expertise. Bij de eindejaarscontrole is ons gebleken dat een belangrijk synergie-effect van de horizontale samenwerking is te behalen bij de SiSa-regelingen en de rechtmatigheidsverantwoording. Het aantal SiSa-regelingen voor de gemeente Uithoorn is de afgelopen jaren aanzienlijk toegenomen en daarmee ook de specifieke wet- en regelgeving waarvan wordt verwacht dat de gemeente deze juist toepast. Het verkrijgen van deze expertise vraagt veel van de organisatie. DUO+ heeft één SiSa-coördinator aangesteld die borgt dat over alle regelingen tijdig verantwoording wordt afgelegd. Wij zien in de praktijk dat voor dezelfde regelingen per gemeente andere uitwerkers zijn en daarmee dubbel wordt geïnvesteerd in het verkrijgen van de specifieke kennis per SiSa-regeling en het bedenken van een juiste uitwerking en verantwoording. Door horizontale samenwerking kan de regelgevingsdruk op de organisatie worden verlicht. De rechtmatigheidsverantwoording is een nieuw jaarrekeningonderdeel in 2023. Ook voor dit onderwerp is specifieke kennis nodig. Wij zien in de praktijk dat de gemeenten in de DUO-samenwerking los van elkaar werken. Horizontale samenwerking kan ook hier behulpzaam zijn. We zullen het totaal aan efficiency voordelen die we onderkennen op de verschillende onderdelen met de DUO+ organisatie en de gemeente delen.

Beleid vastlegging controle op prestatielevering inkopen

Beleid vastlegging controle op prestatielevering inkopen

In de uitwerking van de (V)IC-werkzaamheden zien wij dat voor inkopen niet altijd prestatieverklaringen zijn opgeleverd. Voor de accountantscontrole hebben wij de prestatielevering op deze inkopen alsnog met informatie onderbouwd. De aard van de inkopen is bepalend op welke manier de organisatie de prestatielevering kan aantonen. Wij merken in de praktijk dat de gemeente hiervoor geen richtlijnen heeft en de organisatie zoekende is op welke wijze effectief de prestatielevering kan worden aangetoond. Wij adviseren om ten aanzien van het aantonen van de prestatielevering op inkopen beleid te formuleren (zie ook [BADO notitie](#) "Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties") en indien mogelijk in het financieel systeem dit beleid in te richten.

Apart oordeel omtrent getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage

Accountantscontrole specifieke uitkeringen gemeenten

Naast de controle van de verantwoording over de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage als onderdeel van de controle van de jaarrekening als geheel is in artikel 213 lid 3.b Gemeentewet geregeld dat de accountant op grond van de uitgevoerde controle in de controleverklaring een direct oordeel geeft over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet. De accountant neemt dit oordeel en overige rapporteringsverplichtingen die hier uit voortvloeien op in een aparte sectie in de controleverklaring 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten'. Onze controle en de controle van de VIC op de SiSa-bijlage heeft geleid tot een aantal bevindingen, die zijn gecorrigeerd door de gemeente. Deze uitkomsten bevestigen wat ons betreft het advies uit onze managementletter om de structuur en deskundigheid omtrent de verschillende SiSa-regelingen te borgen in de organisatie.

1.2 Belangrijkste uitkomsten jaarrekeningcontrole

Geen VIC-plan vanuit de gemeente

DUO+ heeft reeds een VIC-plan

Monitoring van procesverbetering is goed georganiseerd opvolging van bevindingen behoeft aandacht.

Frauderisicobeheersing wordt nog onvoldoende toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering

Geen VIC-plan vanuit de gemeente Uithoorn

Voor college en gemeentesecretaris is het noodzakelijk dat de afgesproken (V)IC-werkzaamheden adequaat worden uitgevoerd en tijdig verantwoording wordt afgelegd aan de raad. Deze verantwoording is in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023 nog belangrijker gegeven de rechtmatigheidsverantwoording door het college. De gemeente Uithoorn is zelf verantwoordelijk voor de beheersing van haar processen en een adequate inrichting van de verbijzonderde interne controle (VIC) en heeft een regiefunctie jegens de DUO+ samenwerking. De gemeente Uithoorn heeft de uitvoering van de VIC uitbesteed aan de DUO+ samenwerking. De beheersing op interne processen en de werkzaamheden van de VIC vanuit de gemeente Uithoorn verbetert wanneer zij zelf (ondersteund door DUO+) een VIC-plan opstellen en duidelijke afspraken maken over de (tussentijdse) verantwoording. Op deze wijze borgt de gemeente Uithoorn dat DUO+ de controlewerkzaamheden uitvoert die voor de gemeente Uithoorn het meest relevant zijn én wordt voorkomen dat de gemeente achteraf wordt verrast door verschillen in verwachtingen tussen de gemeente en DUO+.

Voor het VIC-plan geldt enerzijds dat dit een document is dat specifiek wordt opgesteld voor de gemeente Uithoorn. Wij adviseren om bij het opstellen van het VIC-plan afstemming te hebben met de gemeente Diemen en Ouder-Amstel over de onderdelen die niet gemeente specifiek zijn, zodat geen volledig maatwerk VIC-plan voor iedere gemeente ontstaan én DUO+ efficiënt haar uitvoerende taak kan volbrengen.

DUO+ heeft zelf al een VIC-plan opgesteld. Dit VIC-plan omvat niet alleen de processen van DUO+ zelf, maar ook de processen die DUO+ namens de gemeente Uithoorn uitvoert. In 2023 heeft DUO+ controlewerkzaamheden volgens dit plan uitgevoerd. Dit plan is een goede basis voor het VIC-plan van de gemeente Uithoorn.

Per proces stelt de VIC een rapportage op waarin zij rapporteert over de uitkomsten en doet zij aanbevelingen ter verbetering van het proces. In de rapportage is de opvolging op de aanbevelingen ter verbetering de processen opgenomen en voorzien van een opvolging. Het opvolgingsproces op aandachtspunten vanuit de VIC behoeft aandacht. Door dit onderdeel van het proces nog strakker te organiseren volgens de Plan-Do-Check-Act cyclus verbetert het zelfcontrolerend vermogen van de organisatie.

Aandacht voor frauderisicobeheersing in beleidstukken en interne controleaanpak

Vanuit het maatschappelijk verkeer én de accountantscontrole wordt meer aandacht verwacht voor frauderisicobeheersing binnen de gemeentelijke organisatie. Wij zien dat in de uitwerking van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden frauderisico elementen zijn onderkend en hierop werkzaamheden worden gedaan om die frauderisico's mitigeren of detecteren. Een expliciete frauderisicoanalyse en uitwerking daarvan in een toetsingskader ontbreekt nog binnen uw organisatie. Bij de oplevering van de jaarrekening hebben wij vastgesteld dat in de paragraaf bedrijfsvoering geen beschrijving hoe de organisatie inspeelt op frauderisicofactoren ontbreekt. Het is noodzakelijk dat deze paragraaf alsnog met deze informatie wordt aangevuld.

1.2 Belangrijkste uitkomsten jaarrekeningcontrole

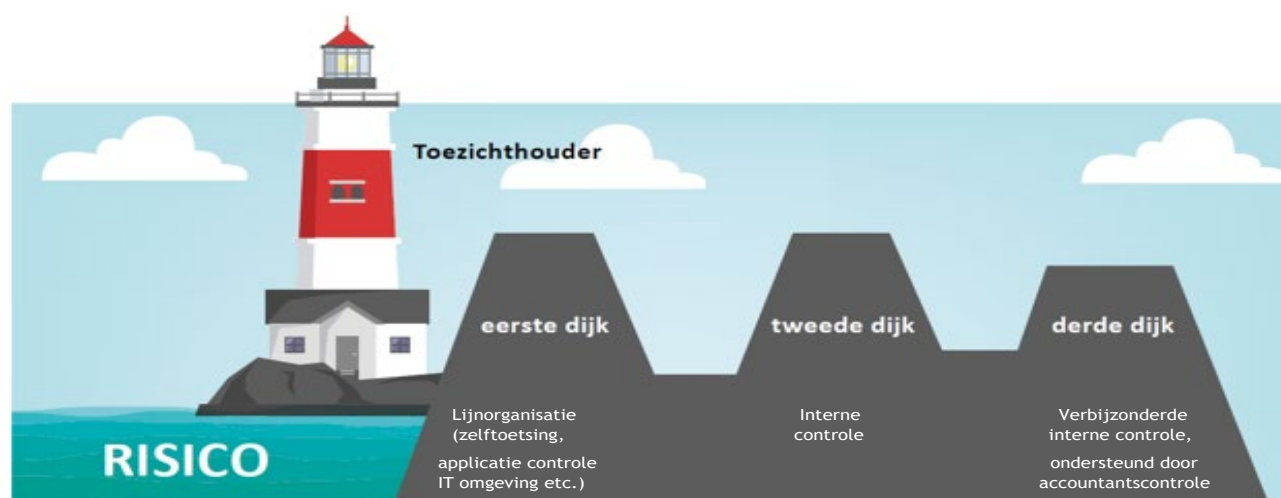
Zelfcontrolerend
vermogen vraagt meer
structuur

Samenwerking met de VIC en doorontwikkeling van de organisatie

Bij een gemeente met de omvang van de DUO-organisatie is de norm dat de verbijzonderde interne controle effectief functioneert en onafhankelijk kan functioneren binnen de organisatie. Wij zien dat de verbijzonderde interne controle ten dele een dubbelrol vervult samen met werkzaamheden voor team financiën. Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben we gezien dat de VIC-medewerkers zelfstandig oordeelsvorming toepassen. Tegelijk zien we de invloed die de positionering druk legt op het onafhankelijk functioneren en rapporteren.

Voor de jaarrekeningcontrole hebben wij zoveel als noodzakelijk gebruik gemaakt van de uitgevoerde werkzaamheden van de VIC. Wij zien dat de VIC veel interne controles gegevensgericht gedurende het jaar uitvoert. Wij zien binnen DUO+ nog geen duidelijk onderscheid tussen de eerste en tweede lijn. Het onderscheiden van de eerste en tweede lijn in de processen vergroot het zelfcontrolerend vermogen van de vakafdelingen.

Om de raad en het college in staat te stellen haar verantwoordelijkheid te nemen moeten processen een integraal onderdeel zijn van de gehele organisatie. In onze visie is het zogenaamde Three Lines model daar bij uitstek geschikt voor (zie figuur hieronder). Het model geeft structuur en maakt rollen en verantwoordelijkheden duidelijk en dat draagt bij aan de verbetering van het zelfcontrolerend vermogen. Wij zien dit jaar dat de functionarissen in de verschillende lijnen niet volledig hun rol hebben kunnen pakken en de structuur niet overall voorziet in meerdere lijnen.



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Strekking van de controleverklaring 2023
- 2.2 Rechtmatigheidsverantwoording 2023
- 2.3 Belangrijkste rechtmatigheidsbevindingen uitgelicht
- 2.4 Uw aandachtspunten voor 2024

2.1 Strekking van de controleverklaring

De jaarrekening 2023 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2023, inclusief SiSa-bijlage, van de gemeente Uithoorn een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met de raad gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd.

Wij hebben een aantal controleverschillen geconstateerd in de balans, staat van baten en lasten en toelichtingen die allen door de gemeente zijn gecorrigeerd. Deze controleverschillen hebben wij geanalyseerd, wij onderkennen hierin geen verhoogd frauderisico, noch een significante leemte in de beheersing. Wel zien we dat de fouten door een versterking van de structuur (drie-lijnen-model) veelal voorkomen hadden kunnen worden. Daarnaast hebben wij onderstaande verschillen geconstateerd welke niet zijn verwerkt in de jaarrekening. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 49.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Onzekerheid sociaal domein zorg in natura		1.742	
Onzekerheid sociaal domein persoonsgebonden budget		184	
Totaal	0	1.926	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	981	2.943	
Uitvoeringsmaterialiteit (70% van de materialiteit)		687	
Door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie		49	

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende controleverklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

Goedkeurende controleverklaring met betrekking tot de getrouwheid

2.1 Strekking van de controleverklaring

Geen aanwijzingen
voor materiële fraude
of non-compliance

Fraude en non-compliance

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de **organisatie**. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en -situaties aan de hand van de door u invulde compliance checklist besproken. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het de gemeentesecretaris en het college. Daarom hebben wij op diverse momenten met u en uw organisatie over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Tijdens deze besprekingen hebben wij gesproken over de mogelijke fraude- en non compliancerisico's en mogelijke situaties van onregelmatigheden. Dit deden wij aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse en de door u ingevulde compliance vragenlijst. Onze observaties hierbij zijn als volgt:

- Uw frauderisicoanalyse is niet geformaliseerd.
- De organisatie beschikt wel over een gedragscode, klokkenluidersregeling en incidentenregistratie.
- U lijkt voorbereid op een fraude-incident of bijvoorbeeld een cyber-aanval, omdat u beschikt over een incident-responsplan.

Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan. Wij hebben in onze controleverklaring melding gemaakt van de belangrijkste frauderisico's en hoe wij deze hebben geadresseerd. Tijdens de controle van boekjaar 2023 betroffen dat de volgende risico's:

- Ongebruikelijke memoriaalboekingen in de laatste maand van een tussentijdse rapportageperiode resp. het boekjaar dan wel bij het opstellen van de tussentijdse rapportage resp. de jaarstukken.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de frauderisico's en de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring 2023. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude(risico's) of vermoedens van materiële fraude(risico's).

Continuïteit

Feitelijk is het zo dat bij elke gemeente in Nederland de staat garant staat. Met andere woorden: een gemeente kan formeel gezien niet failliet gaan, omdat het Rijk dan moet bijspringen en het Rijk zelf kan niet failliet gaan. Het gevolg hiervan is dat crediteuren en andere stakeholders nooit benadeeld kunnen worden door een faillissement. Desalniettemin is de financiële positie vanuit het perspectief van raadsleden van belang en moet het college van burgemeester en wethouders inzicht geven in hoeverre de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder. Met de invoering van de aangepaste Nederlandse Standaard 700 dienen accountants voor gemeenten in hun controleverklaringen bij jaarrekeningen naast fraude te rapporteren over de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering voort te kunnen zetten.

Uithoorn valt onder het
repressief toezicht en
heeft haar
belangrijkste risico's
uiteengezet

Onvolledig aangepaste wet- en regelgeving

Het inzihtsartikel 3 van het BBV biedt het kader voor de accountantscontrole

Het rechtmatigheids-scenario van de gemeente Uithoorn

De rechtmatigheidsverantwoording binnen de jaarrekeningcontrole 2023

De wet- en regelgeving, die opname van een verantwoording over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties (Hierna: rechtmatigheidsverantwoording) in de jaarrekening 2023 van decentrale overheden voorschrijft is onvolledig aangepast. Hierdoor ontbreekt een sluitend wettelijk kader voor het opstellen van een jaarrekening 2023 met daarin een rechtmatigheidsverantwoording door alle decentrale overheden en de accountantscontrole van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van het getrouwheidsoordeel in de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 als geheel.

De wet- en regelgeving die relevant is voor de controle van en oordeelsvorming bij de jaarrekeningen van gemeenten betreft het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De aanpassingen van het BBV en het BADO zijn door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties niet tijdig doorgevoerd.

Door de imperfecties in het BBV en het BADO biedt het inzihtsartikel 3 van het BBV het kader voor de accountantscontrole en oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekening 2023 van decentrale overheden als geheel:

- Als aanvullende informatie in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening, valt deze aanvullende informatie binnen de reikwijdte van de accountantscontrole en het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening en kan deze aanvullende informatie afbreuk doen aan het getrouwe beeld van de jaarrekening als geheel.
- Als belangrijke informatie (bijvoorbeeld over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, zoals gevraagd in lokale verordeningen) ontbreekt, kan dit ook afbreuk doen aan het inzihtsvereiste zoals bedoeld in artikel 3 BBV.

In het geval er sprake is van materiële afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording of als belangrijke informatie over de rechtmatigheid ontbreekt in de jaarrekening, of als de accountant onvoldoende controle-informatie met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording kan verkrijgen, kan dat voor de accountant een reden zijn voor een aanpassing van het oordeel dan wel benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring.

Doordat decentrale overheden de beoogde invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wel al ter hand hebben genomen, via lokale afspraken met de gemeenteraad, kunnen zich verschillende scenario's voordoen in de jaarrekening 2023. De Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (Hierna: NBA) heeft aanwijzingen uitgebracht om accountants te ondersteunen in de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 en de oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekening in de controleverklaring.

Het rechtmatigheidsscenario van de gemeente Uithoorn

Het college heeft, conform de kaderstelling door de gemeenteraad in de lokale verordeningen, in de jaarrekening een rechtmatigheidsoordeel opgenomen:

- De financiële- en controleverordeningen zijn wel aangepast en er is een verantwoordingsgrens bepaald.
- Het totaal van de door het college geconstateerde en gerapporteerde rechtmatigheidsfouten en/of -onduidelijkheden ligt onder de verantwoordingsgrens en is correct verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

Dit scenario leidt tot een goedkeurend oordeel.

De rechtmatigheidsverantwoording van gemeente Uithoorn geeft een getrouw beeld

Onze controle van de Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2023 is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen van het college, gericht op de rechtmatigheid van de baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2023. Het is onze rol de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening te controleren op getrouwheid. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of het oordeel van het college in de rechtmatigheidsverantwoording door het college toereikend is onderbouwd. Hierbij stellen wij vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen de gemeenteraad en het college. Deze afspraken zijn vastgelegd in het normenkader van de gemeente dat d.d. 1 februari 2024 door de gemeenteraad is vastgesteld. Het rechtmatigheidsoordeel van het college richt zich op een drietal criteria die wij hieronder nader hebben toegelicht. Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om het oordeel hieromtrent dat in de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen te onderbouwen.

Voorwaardencriterium

Het college toetst bij de uitvoering van haar controlewerkzaamheden of bij de uitvoering van financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen het college en de raad afgestemd door middel van het normenkader. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij de processen: subsidieverstrekingen, participatiewet en aanbestedingen. Indien is vast komen te staan dat de gemeente niet aan het voorwaardencriterium heeft voldaan is sprake van een onrechtmatigheid.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van de raad. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden van gemeente Uithoorn heeft de verantwoordingsgrens overschreden en het college heeft het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Een deel van de begrotingsonrechtmatigheden zijn op basis van de afspraken tussen college en raad in de financiële verordening acceptabel en deze zijn door het college in de paragraaf bedrijfsvoering nader uitgewerkt. Een deel van de begrotingsonrechtmatigheden zijn op basis van de afspraken tussen college en raad in de financiële verordening niet acceptabel en deze zijn door het college uitgewerkt in de rechtmatigheidsverantwoording.

Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld. Het college en de raad hebben door middel van de financiële verordening afspraken gemaakt over wanneer overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) in een begrotingswijziging aan de raad voorgelegd moeten worden. Het college van gemeente Uithoorn meldt de over- en onderschrijdingen in de jaarrekening in overeenstemming met de afspraken in de financiële verordening.

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De raad van gemeente Uithoorn heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 3% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 2.943.000

De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door de raad bepaald op € 100.000

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Als laatste dient het college een uitspraak te doen over de naleving van bepalingen die in wet- en regelgeving zijn opgenomen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervoor stelt het college vast welke verplichte handhaving noodzakelijk is en welke maatregelen binnen de gemeente genomen zijn om dit te kunnen uitvoeren. Tevens stelt het college vast of de getroffen maatregelen werken. Indien geconstateerd wordt dat beleid niet bestaat of niet wordt nageleefd dan wordt dit toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Alleen daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden betrokken in het proces tot het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. De gemeente Uithoorn beschikt niet over een M&O beleid. Dit is toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording

De raad van gemeente Uithoorn heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 3% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 2.943.000. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording is het college van mening dat de verantwoordingsgrens wordt overschreden in de jaarrekening 2023. De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen met uitzondering van het geen gerapporteerd is in de rechtmatigheidsverantwoording. De door het college gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat (fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld):

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	ONRECHTMATIGHEDEN	ONDUIDELIJKHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Voorwaardencriterium	702		
Begrotingscriterium	528		
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium			
Totaal	1.230	0	
Verantwoordingsgrens (3% voor afwijkingen)	2.943	2.943	
Door de gemeenteraad vastgestelde rapportagegrens		100	

De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door de raad bepaald op € 100.000.

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

2.3 Belangrijkste rechtmatigheidsbevindingen uitgelicht

Europese aanbestedingen

Europese aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het college de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spendanalyse. Dit is een toets op naleving EU-aanbestedingsregels achteraf op basis van de bestedingen volgens de crediteurenadministratie.

In 2023 blijkt uit de spendanalyse een afwijking van totaal € 702.000 Deze afwijking is als volgt opgebouwd:

ONDERDEEL (x € 1.000)	BEDRAG (€)
Afwijkingen vanuit boekjaar 2022 die doorlopen in boekjaar 2023	702.000
Nieuwe afwijkingen met ingang van boekjaar 2023	-
Totaal	702.000

Geen onrechtmatigheid in de subsidieverstrekingen en de SiSa

Subsidieverstrekingen

Voor subsidieverstrekingen is vastgesteld dat hierin zich geen onrechtmatigheden hebben voorgedaan.

SiSa

Voor de SiSa-bijlagen zijn de geconstateerde controleverschillen gecorrigeerd, daarmee bestaan geen onrechtmatigheden in de SiSa over 2023.

2.4 Uw aandachtspunten voor 2024

Meerjarenraming

Inleiding

Bij de jaarrekening 2023 hebben wij een aantal aandachtspunten geconstateerd voor 2024 en verder. Hieronder geven wij kort onze waarnemingen weer ten aanzien van de belangrijkste aandachtspunten zoals genoemd in het dashboard.

Meerjarenraming

De gemeente voorziet net als veel andere gemeenten, een uitdagingen in een sluitende begroting in 2026 en 2027. De gemeente Uithoorn begroot in 2026 en 2027 negatief saldo van €4,1 mln in 2026 en €4,1 mln in 2027. Het is noodzakelijk dat de organisatie proactief in haar beleidsplannen anticipeert op de voorziene uitdagingen in 2026 en 2027.

Ontwikkeling grondexploitaties

Ontwikkeling grondexploitaties

Eind 2023 heeft de gemeente Uithoorn twee nieuwe grondexploitaties (Politiebureau en Schans) geopend. Bij grondexploitaties is altijd sprake van een schattingselement wat betreft de inschatting van de nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten. De gemeente Uithoorn wil de risico's bij deze schattingselementen beheersbaar houden, daarom is het zeer wenselijk om gedurende het jaar de ontwikkelingen in de grondexploitatie te monitoren en te rapporteren in de tussentijdse rapportages aan de gemeenteraad. Het nieuwe urenregistratiesysteem van de gemeente Uithoorn biedt een goede basis om de geproduceerde uren voor de grondexploitaties te monitoren. Wij adviseren beleid op te stellen waarin de spelregels voor het toerekenen van uren aan grondexploitaties wordt vastgelegd. In 2023 is de notitie grondexploitatie van het BBV geüpdatet. Wij adviseren uw eigen notitie hierop aan te passen.

Effectieve inrichting processen ten behoeve van verantwoordingsproces rechtmatigheidsverantwoording

Effectieve inrichting van processen ten behoeve van verantwoordingsproces rechtmatigheidsverantwoording

De gemeente Uithoorn heeft zich al op een aantal onderdelen voorbereid voor de rechtmatigheidsverantwoording. De ambitie van de gemeente is bekend en de interne beheersing omtrent de naleving van aanbestedingsregelgeving wordt verbeterd door preventieve beheersingsmaatregelen in het proces in te richten. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de naleving van rechtmatigheidscriteria, die voornamelijk zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. De inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering komt voort uit diverse processen, zoals frauderisicobeheersing, aanbestedingen, planning & control en subsidies. Een belangrijk aandachtspunt is het vaststellen van een M&O beleid en dit beleid adequaat in te richten. We adviseren u om, indien nog niet opgenomen, deze processen te integreren in het VIC-plan en de rapportages, zodat u tussentijds op de hoogte wordt gesteld van bevindingen en verbeteringen met betrekking tot de interne beheersing. We constateren dat de gemeente Uithoorn geen van deze processen volledig heeft ingericht in haar VIC-plan. Dit komt doordat de interne controle op deze onderwerpen nog niet periodiek wordt uitgevoerd.

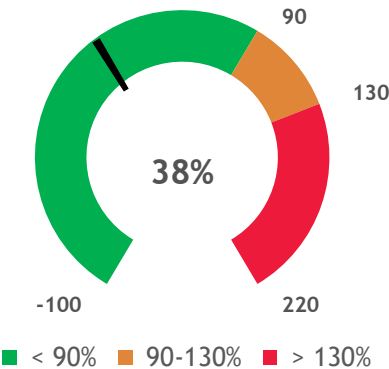
3. Resultaat & financiële positie

3.1 Dashboard financiële positie

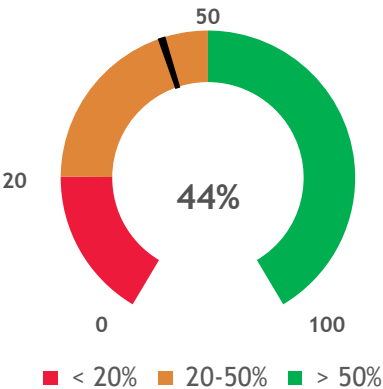
3.2 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Dashboard financiële positie

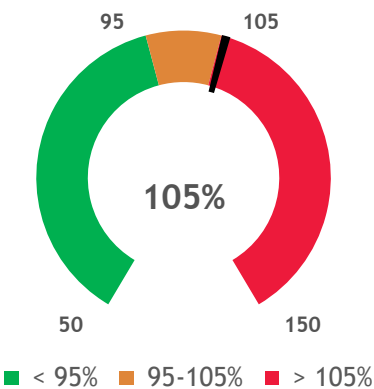
NETTO SCHULDQUOTE



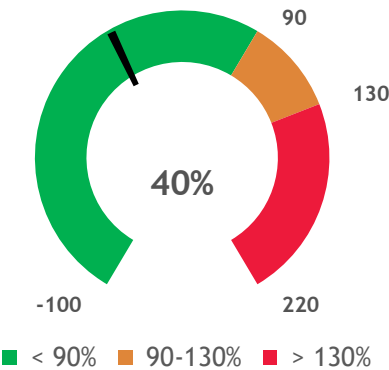
SOLVABILITEIT



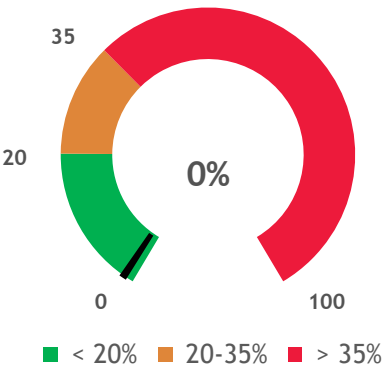
BELASTINGCAPACITEIT



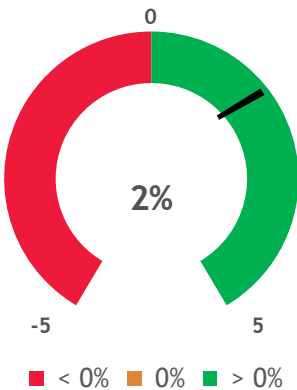
(GECORRIGEERDE) SCHULDQUOTE



GRONDEXPLOITATIE



STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE



3.2 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Inleiding

De gemeente Uithoorn heeft, net als veel andere gemeenten, te kampen met structurele tekorten die hebben gezorgd voor een niet sluitende begroting in 2026 en 2027. Hierover hebben wij ook in ons jaarlijkse [benchmarkonderzoek](#) gerapporteerd en oorzaken en aanbevelingen opgenomen. De belangrijkste oorzaak van de tekorten is dat de inkomsten vanuit het Rijk teruglopen, terwijl de kosten toenemen als gevolg van inflatie, vergrijzing en de toename van taken. Het is ook voor de gemeente Uithoorn een uitdaging om de onzekerheden met betrekking tot de gemeentelijke financiën het hoofd te bieden en de verwachte tekorten te beperken en te beheersen. In dit verslag schetsen wij de financiële positie van de gemeente op basis van de ratio's die zijn opgenomen in de jaarrekening 2023.

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van de gemeente Uithoorn. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Uw score in onze landelijke benchmarkrapportage

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld. In dit GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als basis gebruikt voor het bepalen van uw score en dus financiële positie. Indien uw gemeente voor de komende jaren (2023 t/m 2027) per saldo een negatief resultaat begroot (en inteert op het eigen vermogen), beïnvloedt dit de score. Een uitwerking van deze systematiek beschrijven wij in onze [benchmarkrapportage](#).



3.2 Ons beeld van uw financiële positie

Uw weerstands-
vermogen is voldoende

De gemeente kan aan
haar langetermijn-
verplichtingen voldoen

Financieel risico
als gevolg van de
actieve
grondexploitatie
is laag

Hieronder vindt u een andere toelichting op de ratio's van uw gemeente.

Weerstandsvermogen gemeente Uithoorn is ruim voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 46,7 miljoen. In geval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. De gemeente Uithoorn heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 4,7 miljoen. Het weerstandsvermogen van de gemeente Uithoorn is volgens het GTK 2020 ruim voldoende te noemen.

Solvabiliteit en netto schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2023 44%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Uithoorn in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

De netto schuldquote bedraagt 38%. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden.

Zowel de solvabiliteit als de netto schuldquote laten een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020).

Ratio grondexploitatie

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van de Uithoorn is laag doordat de grondpositie (de waarde van de grond) ten opzichte van de totale baten laag is. De ratio grondexploitatie < 20% is het minst risicovol te noemen volgens het GTK 2020.

Structurele exploitatieruimte

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat deze niet structureel negatief mag zijn. De ratio structurele exploitatieruimte van de gemeente Uithoorn is positief. De ratio structurele exploitatieruimte 2% valt in de categorie minst risicovol volgens het GTK 2020.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Programma 'Sociaal domein'
- 4.2 BBV, WNT en SiSa
- 4.3 Significante schattingsposten
- 4.4 Relevante wijzigingen in het BBV met ingang van begrotingsjaar 2025

Onzekerheid ten aanzien van prestatielevering

Resterende onzekerheid Wmo ZIN circa €244.000

Resterende onzekerheid Jeugdzorg circa € 1.498.000

Wmo ZIN

De productieomvang van Wmo ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2023 circa € 6,0 miljoen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente Uithoorn. De gemeente heeft derhalve zelf inzicht in de cliënten en de gemaakte afspraken. De gemeente heeft een IC-plan opgesteld waarin de wijze van verantwoorden is opgenomen. Met betrekking tot de lasten Wmo ZIN vraagt de gemeente Uithoorn per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol.

Tevens is van een aantal zorginstellingen geen controleverklaring ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren, de uitkomsten van de in 2023 ontvangen controleverklaringen ramen wij het bedrag van deze resterende onzekerheid in totaliteit op € 244.000.

Jeugdzorg ZIN

Ten aanzien van de jeugdhulp heeft de gemeente Uithoorn de zorg ingekocht en instellingen gecontracteerd. Met betrekking tot de lasten inzake jeugdhulp vraagt de gemeente Uithoorn bij zorginstelling om een verklaring. Voor deze variant geldt dat net zoals bij de Wmo ZIN dit dan alsnog tot een onzekerheid leidt omtrent de geleverde prestatie. Uit onze controle blijkt dat van een aantal zorginstellingen nog onvoldoende controle-informatie is ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht.

Uit de ontvangen verantwoordingen van zorginstellingen blijkt dat van een aantal zorginstellingen nog onvoldoende controle-informatie is ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. In de financiële verantwoording Jeugdhulp 2023 is voor een bedrag ad € 1.498.000 aan onzekerheden geconstateerd.

Grip op lasten Wmo en Jeugdzorg

De onzekerheden in de lasten Wmo en Jeugdzorg ten aanzien van de prestatielevering van de zorg zijn voor gemeente Uithoorn relatief hoog. Wij concluderen dat voor een gedeelte van de verstrekkingen zekerheid wordt verkregen middels de productieverantwoordingen. De gemeente Uithoorn kan zelf nog risicogericht interne controles uitoefenen op de verstrekking waar geen productieverantwoording voor wordt ontvangen om de onzekerheid verder te reduceren.

BBV wordt nageleefd

Voorziening voor verlofsparen is opgenomen in de jaarrekening

Naleving WNT

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat gemeente Uithoorn de wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Voorziening voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen

In januari 2023 heeft de commissie BBV een uiting gedaan rondom het vraagstuk ‘vormen voorziening voor verlofsparen’. Voor het wettelijke verlof saldo per 31 december wordt geen voorziening getroffen. Doordat dit verlof binnen 2 jaar moet worden opgenomen zal dit saldo niet bovenmatig zijn en geen spaarsaldo betreffen. Hier is sprake van een verplichting van gelijke omvang. Voor het spaarverlof zoals dit vanaf 2022 van toepassing is moet voor de verplichting een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft toevoegingen en opnamen van spaarverlof. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo. In uw jaarrekening 2023 is een voorziening ad € 0 opgenomen voor het spaarverlof. Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat géén gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen. Bij de analyse van de bovenwettelijke verlof verplichting en of er sprake is van wel of geen gelijke omvang van deze verplichting is het belangrijk het risico van het omzetten naar spaarverlof te betrekken. In uw jaarrekening 2023 is een voorziening ad € 0 opgenomen voor het spaarverlof. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot deze verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hierbij geen tekortkomingen geconstateerd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2023 niet meer bedragen dan € 223.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2023 van de gemeente Uithoorn niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2023 van de gemeente Uithoorn voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Geen bevindingen
SiSa-bijlage

M&O-beleid in het
kader van Tozo

M&O-beleid in het
kader van de Wet
Inburgering 2021

Exponentiele toename
aantal SiSa-regelingen

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2023 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2023. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens bijlage B.

In bijlage 1 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023 wordt ingegaan op de aandachtspunten voor de accountant bij de Tozo in de SiSa 2023. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de bestedingen 2023 en opvolging IB signalen uit eerdere jaren volgen geen controleverschillen en/of onzekerheden. In opzet zijn voldoende maatregelen opgenomen om het M&O-risico te mitigeren. Er is geen geformaliseerd M&O-beleid aanwezig conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. De opvolging van de IB-signalen vindt voldoende plaats.

Daarnaast wordt in bijlage 1 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023 ingegaan op de Wet Inburgering 2021. Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in de SiSa-bijlage 2023. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van SiSa-regeling blijkt dat de gemeente niet beschikt over een M&O-beleid. Het is noodzakelijk dat de gemeente dit beleid instelt om misbruik en/of oneigenlijk gebruik van middelen te voorkomen. Het opvolgen van IB-signalen vanuit het Inlichtingenbureau is één van de maatregelen om adequaat te anticiperen op signalen hiervan.

Wij zien een landelijke trend dat Ministeries steeds vaker een Specifieke regeling kiezen voor het verstrekken van subsidies aan decentrale overheden. Het aantal SiSa-regelingen is daardoor exponentieel toegenomen. Dit geeft een hoge druk op de organisatie binnen gemeente Uithoorn, andere gemeenten en decentrale overheden en de accountantskantoren. Voor uw gemeente is sprake van 24 SiSa-regelingen in 2023.

4.3 Significante schattingsposten

Schattingen zijn in het algemeen neutraal

Wij hebben geen controleverschillen naar aanleiding van deze schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het college en directie/management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen kennen een schattingsonzekerheid en zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en doordat zij een hoge mate van schattingsonzekerheid vertonen. Dit laatste betekent dat de schatting vatbaar is voor een inherent gebrek aan nauwkeurigheid in de waardering.

Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de oordeelsvormingen en besluiten van het management bij het maken van de schattingen beoordeeld op indicaties voor mogelijke tendenties. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt weergegeven of wij de schatting als conservatief, neutraal of pessimistisch hebben aangemerkt.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	TOELICHTING SCHATTING
Materiële vaste active: strategische gronden:	1.425	●	Het management stelt op basis van de criteria voor warme gronden conform de nota grondexploitaties vast of de aangekochte gronden tegen de verkrijgingsprijs mogen worden gewaardeerd.
Voorziening Greenpark Aalsmeer	766	●	Het management maakt een inschatting op basis van de behaalde resultaten in het boekjaar van Greenpark Aalsmeer.
Voorziening pensioenen ex-bestuurders	2.656	●	Het management heeft een externe deskundige ingeschakeld voor de inschatting van de verwachte uitstroom van middelen voor de pensioenen van ex-bestuurders. De gehanteerde parameters voor de bepaling van de voorziening zijn conform marktinformatie.

● Conservatief, maar aanvaardbaar ● Neutraal ● Optimistisch, maar aanvaardbaar

De notitie rente is
vanaf boekjaar 2025
Verplicht

De gemeente past de
nota overhead toe

Relevante wijzigingen in het BBV met ingang van begrotingsjaar 2025 (toepassing in 2024 toegestaan)

In december 2023 heeft de commissie BBV een aantal notities geactualiseerd. Het betreft de notities Rente, Overhead en Grondexploitatie. Hieronder hebben wij per onderwerp de belangrijkste wijzigingen opgenomen en gekoppeld aan de impact voor uw gemeente. Alle notities zijn van toepassing met ingang van begrotingsjaar 2025, en mogen worden toegepast voor begrotingsjaar 2024.

Notitie rente

De belangrijkste wijziging uit de notitie rente betreft een aanpassing in de toerekening van de rentelasten aan de grondexploitaties. Tot en met 2023 is het alleen toegestaan om de werkelijke rente over het vreemd vermogen (naar rato) toe te rekenen aan de grondexploitaties. Dit geldt tevens voor de toekomstige rentelasten. Met ingang van boekjaar 2025 (en eventueel 2024) wordt voor grondexploitaties geen onderscheid meer gemaakt in het BBV, waardoor de rentetoerekening plaatsvindt op basis van de reguliere omslagrente. Voor uw gemeente leidt dit tot een verhoogde rentetoerekening die een negatief effect heeft op de verwachte eindwaarde van de verschillende grondexploitaties. Wij adviseren om de notitie Rente vanaf boekjaar 2024 toe te passen, zodat de rente-effecten verwerkt kunnen worden in de waardering van uw grondexploitaties.

Een tweede belangrijke wijziging is de herintroductie van de mogelijkheid om rentetoerekening aan het eigen vermogen en de voorzieningen toe te passen. Deze mogelijkheid is in 2016 door de commissie BBV beëindigd, maar in de notitie 2023 als keuzemogelijkheid opgenomen. Wij adviseren in 2024 een weloverwogen keuze te maken in het toepassen van de toerekening van rente aan het eigen vermogen en de voorzieningen.

Notitie Overhead

De commissie BBV heeft in de notitie Overhead 2023 de regelgeving met betrekking tot de toerekening van Overhead geactualiseerd, verduidelijkt en samengevoegd in één notitie. De belangrijkste uitspraken en aanbevelingen zijn als volgt:

- **Stellige uitspraak:** Voor de berekening van de tarieven voor de lokale heffingen moet de methodiek voor toerekening van overhead worden gebruikt zoals deze is opgenomen in de financiële verordening. Deze methodiek mag niet afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead.
- **Aanbevelingen:** De commissie adviseert om overhead niet bij de begroting vorm te geven maar door middel van de financiële verordening of door een nota overhead aan de raad voor te leggen en deze periodiek te herzien. In deze nota neemt de gemeente keuzes op ten aanzien van: kaderstelling, methodiek en onderscheiding primaire processen en overhead.

Wij constateren dat uw gemeente niet een op een voldoet aan de notitie overhead, maar wel de belangrijkste aanbevelingen vanuit deze notitie reeds heeft verwerkt in de financiële verordening/nota overhead.

Notitie Grondexploitatie

De belangrijkste wijzigingen in de notitie grondexploitatie zien toe op de wijzigingen ten aanzien van de omgevingswet, die onder andere hebben geleid tot een aanpassing van de lijst met verhaalbare kostensoorten. Deze wijzigingen gaan, in verband met de invoering van de Omgevingswet in per 1 januari 2024. Deze wijzigingen hebben met name invloed op verslaggevingsaspecten bij faciliterend grondbeleid. De overige wijzigingen zien met name toe op de voorwaarden voor warme gronden, de voorbereidingskosten en gemengde projecten. Daarnaast is de rentetoerekening, zoals hierboven is toegelicht gewijzigd.

Bijlagen

- A Onze controle
- B Bevindingen SiSa-bijlage
- C Uitkomsten IT-audit (vertrouwelijk auditcommissie niet openbaar)

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de gemeente Uithoorn, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

Opdracht

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdracht-bevestiging van 8 augustus 2023. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2023 van de gemeente Uithoorn aan de daaraan te stellen eisen voldoet, zijn hebben hierbij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 20 juni 2024, afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

Materialiteit

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 981.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 49.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Uithoorn zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Controleaanpak

Controleaanpak

Onze controleaanpak is gebaseerd op een gegevensgerichte en risicogerichte benadering. Omdat uw verbijzonderde interne controle niet onafhankelijk in de organisatie is gepositioneerd moeten wij gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren. Wij hebben voor de volgende risico's – die zich met een hoge waarschijnlijkheid kunnen voordoen én mogelijk materiële impact hebben – in onze controle meer aandacht gehad:

- Ongebruikelijke memoriaalboekingen in de laatste maand van een tussentijdse rapportageperiode resp. het boekjaar dan wel bij het opstellen van de tussentijdse rapportage resp. de jaarstukken.

Vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

De waarderingen in de jaarrekening van de gemeente Uithoorn zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de gemeente Uithoorn als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar. In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen van de gemeente Uithoorn om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring 2023.

Vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2023 zijn aanvaardbaar

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze oordelen ten aanzien van de overige informatie en de grondslagen

De jaarstukken 2023 van uw gemeente bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2023 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2023 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2023. In 2023 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij bijlage C van het accountantsverslag.

B. Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Uithoorn heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2023 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring (jaarrekening)	GOEDKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			
A18B	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's (SiSa tussen medeoverheden)			
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
C105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls			
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen			
C55	Aanpak Energiearmoede			
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire			
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
C94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma			
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			

B. Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden			
F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023			
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2023			
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2023			
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2023			
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2023			
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2023			
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2023			
G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2023			
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_gemeentedeel 2023			
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2023			
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2023			
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_gemeentedeel 2023			
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport			
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)			
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken			
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			

TOZO

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2023			
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2023			
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2023			
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2023			
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2023			
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2023			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2023			
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 2023			

bdo.nl