



VERSTEGEN

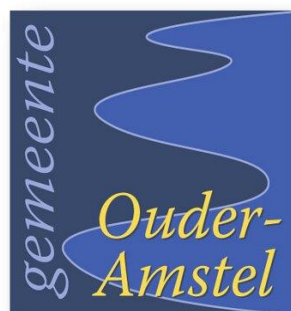
accountants en adviseurs

Solide en waardevol



CONCEPT

**Accountantsverslag 2022 d.d. 1 juni 2023
t.b.v. feitelijke afstemming bevindingen**



Aan de gemeenteraad van de
gemeente Ouder-Amstel
Postbus 35
1190 AA OUDERKERK AAN DE AMSTEL

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 1 juni 2023

Ref.: **CONCEPT**

Betreft: Accountantsverslag controle jaarrekening 2022 gemeente Ouder-Amstel

Geachte leden van de gemeenteraad,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van gemeente Ouder-Amstel gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 440.000 voor fouten en op € 1.320.000 voor onzekerheden. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze 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. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het college is ook verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

De door ons gecontroleerde jaarrekening 2022 geeft een eigen vermogen, bestaande uit een Algemene reserve en bestemmingsreserves, aan per 31 december 2022 van afgerond € 14,6 mln. (2021: € 14,4 mln.) plus een positief resultaat over 2022 van € 3,2 mln. (2021: € 0,3 mln. negatief) na mutaties in de reserves.



Het college heeft ons kenbaar gemaakt dat de jaarrekening is vastgesteld op 30 mei 2023 en dat de jaarrekening wordt behandeld in de gemeenteraad van 6 juli 2023.

Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een controleverklaring te verstrekken met een beperking voor getrouwheid én rechtmatigheid. De beperking ontstaat door rechtmatigheidsfouten bij Europese aanbestedingen en een aantal onzekerheden bij o.a. het sociaal domein en opbrengstenposten.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd en/of niet op de datum is vastgesteld, verzoeken wij u om per omgaande contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van gemeente Ouder-Amstel en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten. Wij hebben onze bevindingen toegelicht aan de Auditcommissie op 8 juni 2023.

Hoogachtend,

W.P. de Vries RA

CONCEPT



INHOUDSOPGAVE


1. Gemeente Ouder-Amstel in beeld	5
2. Onze belangrijkste bevindingen	7
3. Vermogen, resultaat en continuïteit	10
3.1. Algemeen	10
3.2. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling	11
3.3. Financiële positie en continuïteit.....	11
3.4. Weerstandsvermogen.....	12
4. Jaarverslag	13
4.1. Wet open overheid	13
5. Interne beheersing	14
5.1. Algemeen	14
5.2. VIC-functie.....	14
5.3. Normenkader en toetsingskader rechtmatigheid.....	15
5.4. Rechtmatigheidsverantwoording.....	15
6. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022	15
6.1. Grondontwikkeling door derden (faciliterend grondbeleid)	15
6.2. Sociaal domein.....	16
6.3. Begrotingsrechtmatigheid.....	18
6.4. EU-aanbesteding.....	19
6.5. Overige bevindingen VIC	20
6.6. WNT-verantwoording.....	21
6.7. Single audit, Single informatie (SiSa).....	21
6.8. IT-beheersing Ouder-Amstel.....	22
6.9. Vennootschapsbelasting (Vpb)	23
6.10. Verwerking van geconstateerde afwijkingen.....	23
7. Overige onderwerpen	24
7.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing.....	24
7.2. Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit in de controleverklaring.....	25
7.3. Onafhankelijkheid	26
8. Slot	27




























1. Gemeente Ouder-Amstel in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de gemeente Ouder-Amstel met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

De onder "Financiële positie" opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. De gehanteerde normen onder "Norm" zijn algemene, bruikbare normen waaraan wij de gemeente Ouder-Amstel toetsen.

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Bepaalde tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2022	Norm	Signalering	
			2022	2021
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 3,6 mln.) als % van totale baten (€ 45,3 mln.).	 > 0%  < 0%  < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Gerealiseerd resultaat (€ 3,1 mln.) als % van totale baten (€ 45,3 mln.).	 > 0%  < 0%  < -2%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 17,7 mln.) als % van totale baten (€ 45,3 mln.).	 > 50%  > 25%  < 25%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 17,7 mln.) als % van totaal vermogen (€ 41 mln.).	 > 30%  > 10%  < 10%		
Weerstandvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 6,4. Deze ratio wordt gezien als 'uitstekend'.	 > 1,5  > 1,0  < 1,0		



INTERNE BEHEERSING				
Jaarrekeningproces	De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen. Naar aanleiding van onze controle zijn afwijkingen geconstateerd en correcties verwerkt.			
Risicobeheersings- en controlesysteem	Ouder-Amstel brengt risico's in kaart, maar kent nog geen geformaliseerd risicobeheersings- en controlesysteem, inclusief fraudebeheersing. Wij adviseren het risicobeheersings-systeem, inclusief actuele schriftelijke (fraude)risicoanalyse te optimaliseren.			n.v.t.
(Verbijzonderde) interne controle	De VIC van de gemeente Ouder-Amstel is van goede kwaliteit en was op tijd gereed om tijdens onze controle gebruik van te maken. De VIC werkzaamheden worden door DUO+ vooralsnog gegevensgericht en achteraf uitgevoerd, wij zien hierin mogelijkheden voor verdere doorontwikkeling van de VIC, ook uit oogpunt van de rechtmatigheidsverantwoording.	5.2		
Sociaal domein	Uit de controle van de lasten binnen het sociaal domein zijn onzekerheden geconstateerd ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.	6.2		
Aanbestedingen	Uit de VIC en uit onze controle is vastgesteld dat een aantal inkoopopdrachten niet rechtmatig is aanbesteed en Europees aanbesteed had moeten worden.	6.4		



2. Onze belangrijkste bevindingen

Controleverklaring

Wij hebben de controle van de jaarstukken 2022 van de gemeente Ouder-Amstel afgerond. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een controleverklaring te verstrekken met een beperking voor getrouwheid en rechtmatigheid. De beperking ontstaat door rechtmatigheidsfouten bij Europese aanbestedingen en een aantal onzekerheden bij o.a. het sociaal domein en opbrengstenposten.

Het totaal aan niet gecorrigeerde fouten (financiële onrechtmatigheden) en de resterende fouten en onzekerheden zijn opgenomen onder paragraaf 6.10.

Financiële positie

Het gerealiseerde resultaat over 2022 voor reservemutaties bedraagt € 3,6 mln. positief. Nadat per saldo over 2022 € 0,5 mln. aan de reserves is toegevoegd, resteert een resultaat na reservemutaties van € 3,1 mln. positief. Bij de programmaverantwoording zijn de belangrijkste verschillen ten opzichte van de gewijzigde begroting en alle andere relevante onderwerpen per programma zowel inhoudelijk als financieel toegelicht.

In de gewijzigde begroting 2022 is een resultaat opgenomen van ongeveer € 1,4 mln. na reservemutaties. De belangrijkste afwijkingen met het werkelijke resultaat over 2022 zijn toegelicht in de jaarrekening bij het onderdeel 1.2 “Financieel resultaat 2022”. Over het verschil tussen de gewijzigde begroting 2022 en de realisatie 2022 van het resultaat voor en na reservemutaties is de raad geïnformeerd.

De opbouw van het rekeningresultaat 2022 is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Realisatie 2022
Baten	37.778	43.362	45.340
Lasten	37.945	42.124	41.748
Exploitatieresultaat	-167	1.237	3.592
Onttrekkingen aan reserves	1.338	2.054	1.794
Toevoegingen aan reserves	1.002	1.919	2.257
Saldo reservemutaties	335	135	-463
Resultaat na reservemutaties	168	1.372	3.130

Voor inzicht in de belangrijkste kengetallen van de gemeente Ouder-Amstel verwijzen wij naar hoofdstuk 1 van dit accountantsverslag.



Sociaal Domein

Vanuit de verantwoordingsinformatie van zorgaanbieders en de sociale verzekeringsbank (SVB) is een deel van de zorgproductie als onzeker gekwalificeerd. Dit houdt in dat Ouder-Amstel en wij niet op basis van objectieve, gecontroleerde informatie vast kunnen stellen dat de zorg volgens (contract)afspraken is geleverd. De omvang van deze onzekerheden is toegenomen doordat bij meer partijen een gecertificeerde productieverantwoording ontbreekt, en omdat bij de nieuwe inkoopvorm met ingang van 2022 van hoog specialistische jeugdhulp vaststellingsovereenkomsten (finale kwijtingen) ontbreken.

Europese aanbesteding

Onderdeel van de controle is een toets op de juiste naleving van (externe) Europese aanbestedingsregels. Door uw organisatie is vastgesteld dat er opdrachten zijn die onrechtmatig zijn aanbesteed.

Ouder-Amstel heeft ondersteuning gevraagd in de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels en heeft na juridisch advies standpunten ingenomen om vast te stellen dat terecht is afgeweken van Europese aanbestedingsregels. Wij nemen deze afwijkingen mee als onrechtmatigheid in het jaar waarin de kosten worden gemaakt, in dit geval in 2022. Duo+ heeft geconstateerd dat de totale rechtmatigheidsfout afgerond € 571.000 bedraagt. Wij komen tot dezelfde conclusie. De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2022 zijn wel “getrouw”.

Normenkader

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2022.

Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en op het door de raad op 8 november 2022 vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening inclusief het normenkader.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen heeft dit gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om kostenoverschrijdingen, waarvan het college moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.

In totaal heeft gemeente Ouder-Amstel volgens de gewijzigde begroting 2022 € 42,1 miljoen aan lasten begroot (primitieve begroting 2022 € 37,9 miljoen) tegenover € 41,7 miljoen aan werkelijke lasten. Aan baten heeft Ouder-Amstel over 2022 een bedrag geraamd van € 43,3 miljoen volgens de gewijzigde begroting (primitieve begroting € 37,8 miljoen), tegenover gerealiseerde baten van € 45,3 miljoen. Dit betekent een onderrealisatie van de lasten en een overrealisatie van de baten.



In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordelen wij de lastenoverschrijdingen per programma. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke analyse van de overschrijdingen per programma in de jaarrekening in het onderdeel begrotingsrechtmatigheid onder paragraaf 5.4 van de jaarrekening, waarin een analyse is opgenomen van begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid. Er zijn lastenoverschrijdingen bij de programma's Sociaal (€ 914.000) en Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid (€ 85.000). De overschrijding bij programma Sociaal ontstaat met name vanuit het verantwoordingsproces met jeugdhulp- en Wmo aanbieders, wordt veroorzaakt door activiteiten passend binnen het bestaande beleid van Ouder-Amstel en was niet tijdig bekend om te melden en verwerken in de laatste tussenrapportage. Deze onrechtmatigheid weegt daarom niet mee in ons rechtmatigheidsoordeel. De overschrijding bij programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid ontstaat door hogere griffiekosten en opleidingskosten van de (nieuwe) gemeenteraad en hadden vanuit ons perspectief eerder (tijdig) gemeld kunnen worden. Deze begrotingsonrechtmatigheid ten bedrage van € 85.000 weegt wel mee in ons rechtmatigheidsoordeel.

Onderdeel van de controle op de begrotingsrechtmatigheid is de controle op de investeringskredieten. Ook hierbij geldt dat overschrijdingen van het krediet in beginsel onrechtmatig zijn. In de kadernota rechtmatigheid is door de commissie BBV uitgeschreven in welke situaties een overschrijding van het budget (investeringskrediet) meeweegt in het oordeel van de accountant. In 2022 zijn er diverse investeringskredieten overschreden. Wij merken op dat overschrijdingen per definitie onrechtmatig zijn, maar deze volgens de kadernota rechtmatigheid niet meewegen in het oordeel van de accountant. Wij hebben vastgesteld dat de analyse zorgvuldig is uitgevoerd. Er zijn geen kredietonrechtmatigheden die meewegen in ons rechtmatigheidsoordeel.

Opvang Oekraïense vluchtelingen en asielzoekers in crisisnoodopvanglocaties

De Rijksoverheid heeft veiligheidsregio's opdracht gegeven om gemeentelijke opvangplekken voor Oekraïense vluchtelingen (ontheemden) te realiseren. Medio 2022 is aanvullend aan veiligheidsregio's door de Rijksoverheid gevraagd om asielzoekers tijdelijk op te vangen in crisisnoodopvanglocaties vanwege de capaciteitsuitdagingen van Ter Apel.

Dit heeft geleid tot nieuwe wet- en regelgeving, nieuwe kaders, afspraken en richtlijnen en heeft geleid tot nieuwe financiële stromen en tot aanpassing van de interne beheersingsmaatregelen bij gemeenten, veiligheidsregio's en GGD's. Veiligheidsregio's, GGD's en gemeenten worden volgens voorwaarden gecompenseerd voor gemaakte kosten. De financiële impact van de vluchtelingencrisis is ook voor Ouder-Amstel hiermee groot.

Op grond van de regeling en de vastgestelde normbedragen voor gemeentelijke- en particulier opvang verantwoord de gemeente Ouder-Amstel een bedrag van ruim € 1,6 miljoen in de SiSa-bijlage. De balanspositie met het Rijk is onjuist bepaald, dit leidt tot een getrouwheidsfout. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 6.7.i.

SiSa regelingen

In de afgelopen jaren is het aantal SiSa-regelingen fors toegenomen voor gemeenten. Voor Ouder-Amstel waren dit in 2020 8 regelingen. In de jaarrekening 2022 verantwoordt Ouder-Amstel inmiddels 19 regelingen.



Materialiteit

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 440.000 voor fouten en op € 1.320.000 voor onzekerheden. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO), gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2022 plus de toevoegingen aan de reserves.

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze 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. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Verloop van de controle

1 mei 2023 zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. Onze controle is een week later gestart dan gepland, doordat de voorbereiding van de controle en de dossiervorming nog niet toereikend was. Ook tijdens de controle bleken enkele onderdelen, zoals de SiSa-bijlage en het grondbedrijf incompleet. Wij hebben de ambtelijke organisatie een aantal adviezen meegegeven voor het jaarrekeningdossier van komend jaar.

Naar aanleiding van onze controle zijn afwijkingen geconstateerd in de jaarstukken 2022 die zowel tekstuele als cijfermatige correcties tot gevolg hadden. Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2022 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest. Alle correcties zijn verwerkt in de aangepaste jaarrekening 2022 die wij op 25 mei 2023 hebben ontvangen.

De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen. De controle kon ondanks de verlate start binnen uw bestuurlijke planning worden afgerond.

Wij zijn van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

3. Vermogen, resultaat en continuïteit

3.1. Algemeen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor Ouder-Amstel het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door de raad.

De jaarrekening 2022 van gemeente Ouder-Amstel is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model. Bij de jaarrekening 2022 is een SiSa-bijlage gevoegd.



3.2. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling

In de door ons gecontroleerde jaarrekening is een gerealiseerd resultaat over 2022 voor reservemutaties van € 3,6 mln. positief opgenomen. Nadat per saldo over 2022 € 0,5 mln. aan de reserves is toegevoegd, resteert een resultaat na reservemutaties van € 3,1 mln. positief.

Het verschil kent diverse oorzaken. Voor een analyse van de verschillen per programma tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de analyse in paragraaf 1.2. Voor een uitgebreide toelichting op de stortingen en onttrekkingen in de reserves wordt verwezen naar de toelichting op het Eigen vermogen vanaf pagina 214 van de jaarrekening.

De analyse van het resultaat 2022 ten opzichte van de begroting 2022 is toereikend toegelicht per programma in het jaarverslag en in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

3.3. Financiële positie en continuïteit

Uitgangspunt bij de begroting van Ouder-Amstel is dat de begroting ten minste sluitend is. In de (gewijzigde) begroting 2022 is een resultaat opgenomen van € 1,4 mln. De jaarrekening 2022 is opgesteld volgens de continuïteitsveronderstelling. De omvang van het eigen vermogen is in 2022 toegenomen met een bedrag van € 3,6 mln. Dit wordt voornamelijk verklaard door het saldo van reservemutaties en het positieve saldo van baten en lasten.

Onderstaand overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van het eigen vermogen en de belangrijkste solvabiliteitsindicatoren van gemeente Ouder-Amstel.

x € 1000	2022	2021
Eigen vermogen		
A. Algemene reserve	2.000	2.120
B. Bestemmingsreserves	12.597	12.361
C. Gerealiseerd resultaat	3.130	-344
Totaal	17.727	14.137
D. Baten (voor mutaties reserves)		
D. Baten (voor mutaties reserves)	45.340	37.840
E. Balanstotaal	40.966	46.004
F. Resultaat voor mutaties reserves	3.592	-358
Opbrengstratio		
Eigen vermogen/totale baten	39%	37% (A+B+C)/D
Resultaat (excl. mutaties reserves)/totale baten	8%	-1% F/D
Resultaat (incl. mutaties reserves)/totale baten	7%	-1% C/D
Eigenvermogenratio		
Eigen vermogen/balanstotaal	43%	31% (A+B+C)/E



Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2022, geeft aan de hand van kengetallen een beeld van de ontwikkeling in het eigen vermogen, de schuldpositie en overige indicatoren van de gemeente Ouder-Amstel per balansdatum.

Financiële kengetallen 2022	Niet voldoende	Matig	Voldoende
Netto schuldquote (exclusief verstrekte leningen)			
Netto schuldquote (inclusief verstrekte leningen)			
Solvabiliteitsratio			
Grondexploitatie			
Structurele exploitatieruimte			
Belastingcapaciteit meerpersoonshuishouden t.o.v. landelijk gemiddelde			
OZB belastingcapaciteit meerpersoonshuishouden t.o.v. artikel 12 norm			

We merken op dat de kengetallen over het algemeen gelijk zijn ten opzichte van 2021. De structurele exploitatieruimte is echter sterk verbeterd (2021: niet voldoende). De structurele exploitatieruimte geeft aan welke ruimte de gemeente heeft om eigen lasten te dragen. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen heeft de aandacht van management, college en gemeenteraad. Risico's van gemeenten zijn door de band genomen omvangrijk en daar hoort een passend weerstandsvermogen bij.

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin Ouder-Amstel de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2022 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf 3.6 "Weerstandsvermogen en risicobeheersing".

Op basis van de huidige inzichten schat de gemeente Ouder-Amstel in dat per eind 2022 volgens de vermelde risicotabel in de jaarrekening, een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van € 1,3 miljoen noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te bieden. Voor een nadere specificatie verwijzen we naar paragraaf 3.6.4 van de jaarstukken 2022.

Vervolgens is de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen weerstandscapaciteit die benodigd zou moeten zijn. Op grond van deze analyse is een weerstandscapaciteit van € 8,5 miljoen beschikbaar. Deze is opgebouwd uit de Algemene risicoreserve en het rekeningresultaat (voor incidentele risico's) en de onbenutte belastingcapaciteit (voor structurele risico's).

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 6,4 (2021: 5,7). In het algemeen wordt dit beoordeeld als "Uitstekend" weerstandsvermogen. Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat uw gemeente voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

Wij adviseren u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds nauwlettend te blijven volgen.



4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Infographic
- Financieel resultaat 2022
- Leeswijzer
- Inleiding
- Samenstelling college en portefeuillevreiding
- Jaarverslag, bestaande uit programma's en paragrafen

Samen met de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens, publiceert Ouder-Amstel bij de jaarrekening bijlagen die betrekking hebben op:

- Bepaling EMU-Saldo
- Investerings
- Corona
- Begrotingsrechtmatigheid

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2022 van Ouder-Amstel de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

4.1. Wet open overheid

Per 1 mei 2022 is de nieuwe Wet open overheid (Woo) in werking getreden, deze wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De nieuwe wet is bedoeld om de overheid transparanter te maken en bevat kaders en verplichtingen voor bestuursorganen over de openbaarmaking van publieke informatie. Zo is nu onder meer een inspanningsverplichting opgenomen om informatie over beleid actief openbaar te maken en is de afhandelingstermijn voor Woo-verzoeken (voorheen Wob-verzoeken) aangescherpt.

In artikel 3.5 van de Woo is de openbaarheidsparagraaf opgenomen. In de openbaarheidsparagraaf is bepaald dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting aandacht dient te besteden aan de beleidsvoornemens over de uitvoering van de Woo. In de jaarstukken dient vervolgens verslag te worden gedaan van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens uit de begroting.



De commissie BBV heeft op 27 september 2022 een artikel gepubliceerd waarin zij de openbaarheidsparaagraaf benoemen als verplichting die al geldt voor de jaarstukken 2022. De openbaarheidsparaagraaf Woo dient in de begroting en jaarstukken te worden opgenomen via een afzonderlijke paragraaf, zoals de in artikelen 9 en 26 van het BBV genoemde paragrafen. Bij de eerstvolgende wijziging zal het BBV hierop worden aangepast. Ouder-Amstel heeft deze paragraaf opgenomen in de jaarstukken 2022 als onderdeel van de paragraaf bedrijfsvoering onder 3.2.9.

5. Interne beheersing

5.1. Algemeen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing opgenomen in onze managementletter 2022. Onze managementletter hebben wij toegelicht aan uw organisatie en aan de Auditcommissie.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van Ouder-Amstel. Wij vinden dat er binnen Ouder-Amstel – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging.

5.2. VIC-functie

DUO+ verricht verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) voor de belangrijkste processen van de gemeente Ouder-Amstel. Deze verbijzonderde interne controles zijn voor uw organisatie van belang omdat ze inzicht geven in de kwaliteit van de belangrijkste processen en de naleving van de rechtmatigheidseisen waaraan Ouder-Amstel moet voldoen, voorafgaand aan onze controle. De interne controlewerkzaamheden zijn in overleg met ons controleteam voorbereid door Duo+. De kwaliteit van de interne beheersing en ook de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle is toereikend.

Voor onze (externe) controle van Ouder-Amstel maken wij, in onze afspraken met de gemeente en DUO+ en onze controleaanpak, gebruik van uitgevoerde verbijzonderde interne controle en zijn deze werkzaamheden ondersteunend aan onze controle. Dat betekent dat onze accountantscontrole uitgaat van een gegevensgerichte controleaanpak, waarbij de VIC van de gemeente Ouder-Amstel, uitgevoerd, door Duo+, van goede kwaliteit is en op tijd gereed is om tijdens onze controle gebruik van te maken.

De VIC controlewerkzaamheden worden door de gemeente vooralsnog gegevensgericht en achteraf uitgevoerd, hierin zien wij mogelijkheden voor een verdere doorontwikkeling van de VIC, ook in het licht van de rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2023 van toepassing is. In onze managementletter 2022 hebben wij een aantal adviezen ter doorontwikkeling van de VIC vermeld.



5.3. Normenkader en toetsingskader rechtmatigheid

De gemeenteraad heeft het 'Controleprotocol gemeente Ouder-Amstel 2018' voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Ouder-Amstel d.d. 8 november 2022 vastgesteld. Hierbij is ook het geactualiseerd normenkader 2022 vastgesteld.

Wij adviseren u, met oog op de rechtmatigheidsverantwoording 2023, een toetsingskader op te stellen waarmee gemeente Ouder-Amstel inzichtelijk kan maken aan welke voorwaarden voldaan moet worden. Het is vervolgens belangrijk dat de gemeente Ouder-Amstel zichtbaar intern toetst of wordt voldaan aan de bepalingen uit de relevante interne en externe wet- en regelgeving uit het normenkader, bijvoorbeeld via werkprogramma's voor de betreffende processen of in checklists. Op deze wijze kan gemeente Ouder-Amstel zelf en tijdig zichtbaar maken dat/of aan alle relevante (financiële) bepalingen van de externe wet- en regelgeving uit het normenkader wordt voldaan en welke voorwaarden bijvoorbeeld (nog) niet. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter 2022.

5.4. Rechtmatigheidsverantwoording

In onze managementletter 2022 hebben wij u geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording die met ingang van verslagjaar 2023 is ingetreden. Ouder-Amstel acteert hierop actief en treft voorbereidingen. Wij verwijzen gemakshalve naar onze tussentijdse bevindingen en de acties die wij geformuleerd hebben voor de korte termijn. Wij trekken hierin desgewenst samen met u op in de verdere voorbereidingen en de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.

6. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022

6.1. Grondontwikkeling door derden (faciliterend grondbeleid)

De gemeente Ouder-Amstel voert voor een aantal projecten faciliterend grondbeleid. Bij een faciliterend grondproject heeft de gemeente geen eigen grond in bezit. De gemeente voert vooral de regie en maakt daarvoor (voorbereidende) kosten. De gemeente Ouder-Amstel beoordeelt en controleert tussentijds en ultimo boekjaar de gemaakte en verantwoorde kosten en ontvangen bijdragen en stelt hierbij vast:

- Welke kosten en opbrengsten betrekking hebben op toekomstige actieve grondexploitaties (deze worden verantwoord onder de immateriële vaste activa);
- Welke bijdragen van ontwikkelaars zijn ontvangen en welke kosten daarbinnen passen of zullen worden verhaald (deze worden verantwoord onder vooruit ontvangen bedragen);
- Welke kosten nog verhaald kunnen en zullen worden op ontwikkelaars bij toekomstige deelgebieden (deze worden verantwoord onder overlopende activa).

Voor alle hierboven genoemde onderdelen geldt dat getoetst moet worden of de door de gemeente gemaakte kosten verhaalbaar zijn bij derden en op basis van welke schriftelijke afspraken.



De gemeente heeft voor de faciliterende projecten inzage gegeven in (samenwerkings)afspraken (SOK), intentieovereenkomsten, anterieure overeenkomsten en schriftelijk gemaakte afspraken met de betrokken partijen en ontwikkelaars. Ook voor het grootste faciliterende project van Ouder-Amstel, De Nieuwe Kern, bevestigt Ouder-Amstel dat het bedrag van afgerond € 2,2 miljoen aan voorgefinancierde (historische) plankosten aansluit bij de afspraken met en de berekeningen van de partijen en dat de bijdrage per 31 december 2022 volledig inbaar is en vergoed zal worden. Dit onder verwijzing naar de tussen gemeente Ouder-Amstel en de betrokken partijen gesloten en getekende anterieure overeenkomsten. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat voor een aantal projecten kostenverhaal nog niet overeengekomen is in de vorm van ondertekende anterieure overeenkomsten. Wij vinden de door de gemeente ingenomen standpunten over de opgenomen vorderingen en vooruit ontvangen bijdragen per ultimo 2022 en de verwerking van projecten ten laste van het resultaat en de reserve plausibel.

Het is van belang de afspraken tot kostenverhaal tussen de gemeente en de betrokken partijen te formaliseren middels anterieure overeenkomsten om te voorkomen dat de gemeente onnodig financieel risico loopt over (voorgefinancierde) faciliterende grondprojecten.

Voor de inhoudelijke stand van zaken, en de wijze waarop de kosten en opbrengsten voor deze grondprojecten in de jaarrekening 2022 zijn verwerkt, verwijzen we naar de paragraaf Grondbeleid en Projecten in uw jaarrekening.

6.2. Sociaal domein

De controle van het sociaal domein is nog niet volledig afgerond. Voor de uitgaven van Hoog Specialistische Jeugdhulp (HSJH) zijn nog niet van alle aanbieders (kernpartners) de getekende vaststellingsovereenkomsten (finale kwijtingen) lumpsum 2022 ontvangen.

6.2.i. Jeugdhulp (regulier)

Zorgaanbieders die jeugdhulp aanbieden, moeten jaarlijks een productieverantwoording indienen waarin zij verantwoording afleggen over de geleverde zorg bij de financier. Afhankelijk van de omvang van de geleverde zorg moeten de zorgaanbieders hier een bestuurdersverklaring of controleverklaring bij verstrekken. Uit de controle van de lasten jeugdhulp blijkt dat circa € 492.000 niet onderbouwd is met een productieverantwoording door de zorgaanbieders en een controleverklaring van hun accountants.

Wij merken de verantwoorde uitgaven van deze aanbieders voor dit bedrag daarom aan als onzeker voor getrouwheid en rechtmatigheid. Gemeente Ouder-Amstel heeft voor 2022 in totaal ongeveer € 4,4 miljoen besteed aan jeugdhulp.

6.2.ii. Hoog Specialistische Jeugdhulp (HSJH)

In 2022 is de gemeente Ouder-Amstel voor de Hoog Specialistische Jeugdhulp (HSJH), een intensieve hulp met meerdere vormen van specialistische deskundigheid, overgestapt op 'lumpsum-financiering'. Doelstelling van deze vorm van financiering is met name het verstrekken van een taakgerichte bekostiging via een lumpsum waarmee aanbieders meer ruimte wordt geboden om te doen wat nodig is voor jeugdigen en gezinnen. Op deze wijze wordt eveneens invulling gegeven aan de vereenvoudiging en verbetering die wordt ingezet met het doel om het jeugdhulpstelsel toekomstbestendig te maken.



Gemeente Ouder-Amstel werkt vanaf 1 januari 2022 samen met de twee andere DUO-gemeenten en de gemeente Amsterdam in het regionale samenwerkingsverband Amsterdam en DUO. Vanuit dit regionale samenwerkingsverband wordt passende jeugdhulp geboden in de regio Amsterdam, Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel (DUO). Het Regionaal Ondersteuningsteam Jeugd (ROJ) van de gemeente Amsterdam levert onder meer administratieve ondersteuning aan de DUO-gemeenten en gecontracteerde hulpverleners in de specialistische jeugdhulp en coördineert ook de eindverantwoording van de geleverde zorg door de kernpartners.

Aan de 'lumpsum'-financiering ligt onder meer een uitvoeringsovereenkomst en een financieel kader 2022 ten grondslag. Gemeente Ouder-Amstel heeft voor 2022 aan 10 kernpartners een totaalbedrag van ongeveer € 1,7 miljoen aan lumpsum-bijdragen uitbetaald. Alle aanbieders moeten over de geleverde zorgprestaties (aantal geholpen cliënten HSJH) eindverantwoording afleggen aan de gemeente Ouder-Amstel door middel van bestuursverklaringen. De verstreekte lumpsumbijdrage wordt jaarlijks definitief vastgesteld en verrekend op basis van tweezijdig ondertekende vaststellings-overeenkomsten (finale kwijtingen).

Hierbij zal de gemeente Ouder-Amstel volgens afspraak na vaststelling 43,5% van de overeengekomen overproductie over 2022 nabetalen of 95% van de overeengekomen onderproductie terugvorderen. Van alle 10 kernpartners zijn de bestuursverklaringen ondertekend retour ontvangen. Van 2 van de 10 kernpartners zijn de vaststellings-overeenkomsten (finale kwijtingen) nog niet ondertekend retour ontvangen. Wij merken de verantwoorde uitgaven van deze 2 kernpartners voor een totaalbedrag van circa € 278.000 daarom aan als onzeker voor getrouwheid en rechtmatigheid.

Bij het vaststellingsproces constateren wij dat er onduidelijkheden zijn tussen gemeenten en aanbieders over de financiële verrekening (eindafrekening) van over- of onderproductie (buiten de afgesproken bandbreedte), die leiden tot vertraging in het vaststellings- en verantwoordingsproces. Wij adviseren om de afspraken voor de financiële verrekening (eindafrekening) van over- of onderproductie concreet te beschrijven in de uitvoeringsovereenkomsten en/of financiële kaders.

6.2.iii. Wmo

Zorgaanbieders die Wmo-begeleiding en hulp bij huishouding aanbieden, moeten jaarlijks een productieverklaring indienen waarin zij verantwoording afleggen over de geleverde zorg bij de financier. Afhankelijk van de omvang van de geleverde zorg moeten de zorgaanbieders hier een bestuurdersverklaring of controleverklaring bij verstrekken. Veelal wordt de verantwoordingsinformatie voorzien van een goedkeurende controleverklaring afgegeven door een onafhankelijke accountant. Voor het jaar 2022 is door de gemeente Ouder-Amstel van een aantal zorgaanbieders geen goedkeurende verklaring ontvangen bij deze productieverantwoordingen. Hierdoor rest een onzekerheid voor onze accountantscontrole op de prestatielevering van in totaal afgerond € 126.000. In 2022 is ongeveer € 2,5 miljoen besteed aan Wmo.



Er is een totale onzekerheid voor de prestatielevering van Jeugdzorg en Wmo (ZIN, exclusief PGB's) van in totaal afgerond € 0,6 miljoen (2021: € 0,5 miljoen). De totale onzekerheid voor de uitgaven Hoog Specialistische Jeugdhulp (HSJH) bedraagt vooralsnog afgerond € 0,3 miljoen. Deze onzekerheden zijn meegenomen in hoofdstuk 6.10 van dit accountantsverslag. De onzekerheid is op dit momenteel een landelijke ontwikkeling en Ouder-Amstel is hierin voor de bepaling van de getrouwheid en rechtmatigheid grotendeels afhankelijk van andere partijen.

6.2.iv. PGB's

De uitvoering van het persoonsgebonden budget (PGB) ligt bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). In 2023 is door de accountant van de SVB opnieuw geen goedkeurende controleverklaring verstrekt over boekjaar 2022. Bovendien worden door de SVB geen controles uitgevoerd op prestatielevering van de PGB's, wat door de gemeenten zelf uitgevoerd moet worden.

De gemeente Ouder-Amstel heeft de totale kosten van de PGB-budgetten gebaseerd op de schatting van de SVB. Hierbij geldt dat Ouder-Amstel geen specifieke werkzaamheden verricht op de prestatielevering van PGB's, wat resulteert in een onzekerheid van € 160.000. Deze onzekerheid is meegenomen in hoofdstuk 6.10 van dit accountantsverslag.

6.3. Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Ouder-Amstel moet bewaken dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad.

Volgens de kadernota rechtmatigheid zijn strikt genomen bestedingen boven het begrotingsbedrag onrechtmatig. Een overschrijding van de begroting hoeft echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel over de rechtmatigheid. Essentieel is dat de gemeenteraad nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan worden afgegeven.

Wij verwijzen voor de inhoudelijke analyse van de gemeente over de begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma naar paragraaf 5.4 van de jaarrekening.

Wij hebben hieronder de totale begrote en werkelijk gerealiseerde baten en lasten uiteengezet:



Lasten en baten exclusief mutaties reserves:	Lasten 2022 (x € 1.000)	Baten 2022 (x € 1.000)
Begroting voor wijziging	€ 37.945	€ 37.778
Begroting na wijziging	€ 42.124	€ 43.362
Realisatie	€ 41.748	€ 45.340

Dit betekent een onderrealisatie van de totale lasten en een overrealisatie van de totale baten. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid controleert de accountant op lastenoverschrijdingen per programma. In 2022 zijn er lastenoverschrijdingen bij de programma's Sociaal (€ 914.000) en Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid (€ 85.000). De overschrijding bij programma Sociaal ontstaat met name vanuit het verantwoordingsproces met jeugdhulp- en Wmo aanbieders, wordt veroorzaakt door activiteiten passend binnen het bestaande beleid van Ouder-Amstel en was niet tijdig bekend om te melden en verwerken in de laatste tussenrapportage. Deze onrechtmatigheid weegt daarom niet mee in ons rechtmatigheidsoordeel. De overschrijding bij het programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid ontstaat door hogere griffiekosten en opleidingskosten van de (nieuwe) gemeenteraad en hadden vanuit ons perspectief eerder (tijdig) gemeld kunnen worden. Deze begrotingsonrechtmatigheid ten bedrage van € 85.000 weegt wel mee in ons rechtmatigheidsoordeel.

Onderdeel van de controle op de begrotingsrechtmatigheid is de controle op de investeringskredieten. Ook hierbij geldt dat overschrijdingen van het krediet in beginsel onrechtmatig zijn. In de kadernota rechtmatigheid is door de commissie BBV uitgeschreven in welke situaties een overschrijding van het budget (investeringskrediet) meeweegt in het oordeel van de accountant. In 2022 zijn er diverse investeringskredieten overschreden. Wij merken op dat overschrijdingen per definitie onrechtmatig zijn, maar deze volgens de kadernota rechtmatigheid niet meewegen in het oordeel van de accountant. Wij hebben vastgesteld dat de analyse zorgvuldig is uitgevoerd. Er zijn geen kredietonrechtmatigheden die meewegen in ons rechtmatigheidsoordeel.

Met het vaststellen van de jaarrekening autoriseert de Raad de kredietoverschrijdingen. De accountant dient dit te rapporteren in het accountantsverslag.

6.4. EU-aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Ouder-Amstel zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Ouder-Amstel controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden.

Als onderdeel van onze controle hebben we getoetst of de juiste naleving van de EU-aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Ouder-Amstel ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding worden nageleefd.

Duo+ en Ouder-Amstel hebben vastgesteld en gerapporteerd dat zes inkoopopdrachten in het verleden niet rechtmatig zijn aanbesteed. De totale rechtmatigheidsfout bedraagt voor 2022 afgerond € 571.000 en is opgenomen in het overzicht van hoofdstuk 6.10 van dit accountantsverslag. Voor 2022 zijn de gemaakte kosten als uitgangspunt gehanteerd.



De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de uitgaven 2022 zijn echter wel als “getrouw” aan te merken.

Van twee inkoopopdrachten kan wegens het ontbreken van onderliggende aanbestedingsdocumentatie (nog) niet worden aangetoond dat er rechtmatig is aanbesteed. Hierdoor zijn de werkelijke uitgaven in 2022 ten bedrage van in totaal € 252.000 als onzekerheid aangemerkt en opgenomen in het overzicht van hoofdstuk 6.10 van dit accountantsverslag

Voor 2022 heeft Ouder-Amstel gekozen om niet de (totale) contractwaarden op te nemen in de foutenevaluatie, maar de jaarschijf (werkelijke onrechtmatige uitgaven over 2022). Mogelijk zullen bestedingen in 2023, vanuit de onrechtmatig afgesloten contracten in 2022 en eerder, meetellen in de rechtmatigheidsverantwoording over 2023.

De ‘onrechtmatige’ inkoopopdrachten hebben voornamelijk betrekking op inhuur van personeel. We adviseren om van de betreffende dossiers na te gaan of deze inhuurdiensten in de toekomst op andere (rechtmatige) wijze kunnen worden ingekocht. Bijvoorbeeld door het (Europees) aanbesteden via een raamovereenkomst. Voor een aantal dossiers die in voorgaande jaren als onrechtmatig aangemerkt zijn is dit inmiddels gebeurd.

6.5. Overige bevindingen VIC

Bij de uitgevoerde verbijzonderde interne controles constateert DUO+ bevindingen bij een aantal processen en onduidelijkheden in de rolverdeling tussen DUO+ en de gemeente Ouder-Amstel. Dit heeft in het opstelproces en in het jaarrekeningproces geleid tot het ontbreken van informatie over de volledigheid van opbrengsten. Het betreft hier met name de processen verhuur en parkeerbelasting. Na onze analyse op de van Duo+ en Ouder-Amstel ontvangen informatie constateren we onzekerheden in de jaarrekening.

Parkeeropbrengsten (€ 1.086.000 aan baten 2022): aansluitingen tussen de financiële administratie, subadministraties en verantwoordingen van externe partijen ontbreken. Er is geen VIC uitgevoerd en er is geen VIC-rapportage opgesteld. Deze gehele opbrengstenpost merken we daarom aan als onzeker.

Verhuuropbrengsten (€ 720.000 aan baten 2022): diverse bevindingen rondom contractbeheer, volledigheidscntrole en aansluitingen. Van de grote objecten heeft Duo+ vastgesteld dat huurinkomsten correct zijn verwerkt. Omdat een totaalanalyse van Duo+ ontbreekt, hanteren we een onzekerheid op onvolledige huuropbrengsten van 20% (€ 144.000).

Ook bij het proces Omgevingsvergunningen zijn procesmatige bevindingen geconstateerd. Deze leiden niet tot onrechtmatigheden of onzekerheden, maar leiden wel tot diverse verbetermogelijkheden in de interne beheersing en de verbijzonderde interne controle. We verwijzen hiervoor naar de aanbevelingen in onze managementletter 2022.



6.6. WNT-verantwoording

6.6.i. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2022 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2022](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen of bijzonderheden geconstateerd.

6.6.ii. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben de toepassing van de WNT door Ouder-Amstel gecontroleerd overeenkomstig de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan zijn dat bepaalde (kosten)vergoedingen niet door Ouder-Amstel en/of door ons zijn geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

Het controleprotocol WNT heeft niet tot doel om vast te stellen of de bezoldiging overeenkomt met de afspraken die hierover zijn gemaakt. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

6.7. Single audit, Single informatie (SiSa)

Bij de jaarrekening 2022 voegt Ouder-Amstel als bijlage de SiSa-verantwoording toe. Ouder-Amstel heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door Ouder-Amstel is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022 van 8 februari 2023. Wij benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat Ouder-Amstel aan de voorwaarden heeft voldaan en dat de SiSa-bijlage door Ouder-Amstel correct en volledig is ingevuld.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2022 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.



6.7.i. Opvang Oekraïne/ Crisisnoodopvang.

Ouder-Amstel heeft het afgelopen jaar te maken gekregen met extra taken in de vorm van Crisisnoodopvang Oekraïners (CNO) voor het COA (Centraal Orgaan opvang asielzoekers). Daarnaast is er ook sprake van langdurige opvang, in de vorm van gemeentelijke en particuliere opvang van ontheemde Oekraïners voor het Ministerie van Justitie en Veiligheid (Oekraïne).

De (meer)kosten die de gemeente hiervoor maakt worden onder voorwaarden vergoed. De vergoeding van de meerkosten Oekraïne verloopt via het Rijk (Ministerie van Justitie en Veiligheid) en de vergoeding van de kosten CNO verloopt via het COA. Op grond van de regeling en de vastgestelde normbedragen voor gemeentelijke- en particulier opvang verantwoord de gemeente Ouder-Amstel een bedrag van ruim € 1,63 mln. in de SiSa-bijlage. Vanuit het Rijk ontving de gemeente gedurende 2022 bevoorschotting (€ 1,47 mln.) waardoor per saldo € 160.000 te vorderen is per balansdatum. Echter is een schuld verantwoord onder de overlopende passiva van € 132.000, waardoor een controleverschil van € 292.000 ontstaat. Gezien de late constatering in het controleproces heeft uw gemeente besloten dit niet meer te corrigeren in de jaarrekening 2022, maar in 2023 aan te passen. Dit betekent dat het controleverschil meeweegt in ons oordeel. Het bedrag is vermeld in de tabel in paragraaf 6.10.

Ouder-Amstel heeft geen aanvullende kosten, naast de normvergoeding, verantwoord. De verantwoording over de besteding van de meerkosten eerste opvang ontheemden Oekraïne verloopt via de SiSa-systematiek (Single information, Single audit). In het Verantwoordingsoverzicht SiSa 2022 in de jaarrekening 2022 van Ouder-Amstel legt de gemeente verantwoording of over ontvangen bijdragen en de bestedingen.

6.7.ii. Verantwoording SiSa-bijlage 2022

Voor de overzichtelijkheid en vanwege het omvangrijk aantal SiSa-regelingen is de tabel met SiSa regelingen opgenomen in de bijlage, achter in dit accountantsverslag.

Voor de regeling G10 Wet inburgering 2021 geldt als eis dat gemeenten specifiek beleid moeten hebben om misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) tegen te gaan. Wij hebben begrepen dat de gemeente Ouder-Amstel dit nog niet heeft vastgesteld.

6.8. IT-beheersing Ouder-Amstel

De betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking is een terugkerend onderwerp bij onze controlewerkzaamheden en de rapportage van onze bevindingen. Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

In onze managementletter van 2022 hebben wij gerapporteerd over de IT-beheersing, waaronder ook de naleving van De Baseline informatiebeveiliging Overheid (BIO). In onze managementletter noemden wij een aantal trends in IT en spiegelde wij de IT-ontwikkelingen binnen Ouder-Amstel aan deze trends. Voor onze bevindingen verwijzen wij hiernaar.



Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen significante tekortkomingen, risico's of aandachtspunten geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij concluderen, op basis van onze beoordeling van de door de accountant van Duo+ uitgevoerde werkzaamheden, dat de algemene IT-beheersmaatregelen, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole van de gemeente Ouder-Amstel, toereikend zijn.

Een significant deel van de IT-omgeving wordt beheerd door Duo+. De accountant van Duo+ heeft een uitgebreide beoordeling van de IT-omgeving en belangrijkste maatregelen daarbij uitgevoerd. Wij hebben hier vooraf met de accountant van Duo+ afspraken over gemaakt en achteraf de door hen uitgevoerde werkzaamheden beoordeeld.

Daarnaast concluderen wij dat er over boekjaar 2022 niet kan worden gesteund op de controls in de factuurbehandelingsapplicatie van het financieel pakket. Deze geconstateerde tekortkomingen hebben geen invloed op onze controle. Wij hebben rekening gehouden met het risico van deze mogelijke tekortkoming in de interne beheersing en hebben de controle op inkoopfacturen daarom volledig gegevensgericht uitgevoerd.

Wij verwijzen voor aanbevelingen ten aanzien van automatisering naar het accountantsverslag dat door de accountant van Duo+ is verstrekt bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en de daaronder liggende rapportage van de IT-audit.

6.9. Vennootschapsbelasting (Vpb)

Ouder-Amstel heeft, hierin extern bijgestaan, geïnteriseerd welke activiteiten voor mogelijke heffing van vennootschapsbelasting in aanmerking komen. Deze inventarisatie is gebaseerd op intern onderzoek op basis van wetsuitlegging door VNG, Ministerie van Financiën en Belastingdienst. De Vpb is bepaald op basis van de fiscale winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingverordeningen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet aftrekbare kosten. Op basis van de huidige uitgangspunten is de verwachting dat de te betalen VPB over 2022 nihil zal zijn.

6.10. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle correcties doorgevoerd. Daarnaast heeft onze controle geleid tot diverse tekstuele en cijfermatige correcties in de balans, de staat van de baten en lasten, de toelichtingen en de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2022. Dit betroffen ook correcties zoals aanpassingen met betrekking tot presentatievereisten van het BBV.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2022 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.



Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren ongecorrigeerde fouten en onzekerheden. Onderstaande tabel geeft daarvan een samenvatting. Getrouwheidsbevindingen werken ook door in de bevindingen voor rechtmatigheid.

Betreft	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fout	Onzekerheid	Fout	Onzekerheid
Europese aanbestedingen niet rechtmatig aanbesteed			€ 571.000	€ 252.000
Begrotingsonrechtmatigheid programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid			€ 85.000	
PGB (Jeugdwet en Wmo)		€ 160.000		€ 160.000
Onzekerheid prestatielevering Wmo		€ 126.000		€ 126.000
Onzekerheid prestatielevering Jeugd		€ 492.000		€ 492.000
Onzekerheid prestatielevering Hoog Specialistische Jeugdhulp		€ 278.000		€ 278.000
Onzekerheid parkeeropbrengsten		€ 1.086.000		€ 1.086.000
Onzekerheid verhuuropbrengsten		€ 144.000		€ 144.000
Onjuiste verrekening Opvang ontheemden Oekraïne	€ 292.000		€ 292.000	
TOTAAL	€ 292.000	€ 2.286.000	€ 948.000	€ 2.538.000

Voor een goedkeurende controleverklaring is de maximaal toelaatbare fout op basis van de materialiteit € 440.000 voor fouten en € 1.320.000 voor onzekerheden.

Het totaal van de geconstateerde onzekerheden én rechtmatigheidsfouten komt boven de maximaal toelaatbare materialiteit waardoor de strekking van de controleverklaring 2022 een beperking kent voor getrouwheid en rechtmatigheid.

7. Overige onderwerpen

7.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.



Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van de gemeente.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

Gemeente Ouder-Amstel heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor aanzienlijk teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Vanuit onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Bij onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden. In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden is van fraude.

7.2. Verplichte rapportering door accountant over fraude en continuïteit in de controleverklaring

De controle van de jaarrekening van de gemeente Ouder-Amstel is aan te merken als een wettelijke controleopdracht. Dit impliceert dat wij in onze controleverklaring bij de jaarrekening 2022 rapporteren over fraude- en continuïteitsrisico's die relevant zijn geweest bij het plannen en uitvoeren van onze controlewerkzaamheden. Daarbij geven wij aan hoe wij op deze risico's hebben ingespeeld.

De rapportage van de accountant over fraude en continuïteit is in de basis geënt op de verantwoording van frauderisicobeheersingsmaatregelen en de toelichting op de continuïteitsverwachtingen in het jaarverslag. Uiteraard dient de inhoud van het jaarverslag ook op deze thema's proportioneel te zijn en een juiste en volledige voorstelling van zaken te geven.



7.2.i. Fraude

In de controleverklaring lichten wij toe dat Ouder-Amstel niet beschikt over een actueel en geformaliseerd overkoepelend risicobeheersings- en controlesysteem. De raad heeft de verantwoordelijkheid om toezicht te houden op de fraudebeheersing. Ouder-Amstel heeft echter wel beleid en treft waarborgen gericht op ontdekken en beperken van frauderisico's. Ouder-Amstel beschikt niet over M&O beleid. Voor de komende periode is (door)ontwikkeling en formalisatie van deze frauderisicoanalyse en het M&O beleid nodig, evenals een nadrukkelijke verankering van de fraudepreventie in de interne controle. Hiermee kunnen de belangrijkste frauderisico's periodiek worden geïnventariseerd, geadresseerd en geëvalueerd. Wij adviseren om een risicobeheersingssysteem, inclusief schriftelijke (fraude)risicoanalyse, te implementeren. Wij benadrukken dat wij met onze aanbeveling vooral doelen op een praktische invulling en uitvoering, passend bij de grootte en de activiteiten van Ouder-Amstel en passend binnen uw beschikbare capaciteit en middelen.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant.](#)

7.2.ii. Continuïteit

Naast rapportering over frauderisico's is rapportering over continuïteitsrisico's vanaf 2022 verplicht in de controleverklaring. Gemeente Ouder-Amstel heeft in de jaarstukken inzicht gegeven in de toekomstverwachting van de gemeente. Gemeenten kennen als overheidsorgaan feitelijk geen risico van discontinuïteit. Wel bestaat het risico dat gemeenten (tijdelijk) hun financiële zelfstandigheid verliezen en een zogenoemde artikel 12-status krijgen.

Gemeente Ouder-Amstel heeft voor de jaren 2023-2026 een sluitende begroting gepresenteerd. Dit is met name te danken aan de positieve ontwikkeling van het gemeentefonds. De provincie heeft regulier repressief toezicht op gemeente Ouder-Amstel.

7.3. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van de gemeente Ouder-Amstel op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2022 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende advisering en de controle van een subsidieverantwoording op verzoek van de gemeente.



Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de gemeente Ouder-Amstel.

8. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

CONCEPT



SiSa-bijlage gemeente Ouder-Amstel 2022

Controle nog in afronding

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2022	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
A18B	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C55	Aanpak energiearmoede	n.v.t.	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	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2022	n.v.t.	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	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
----	---	--------	--------	--------

CONCEPT



G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 2	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 4	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tozo 5	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G10	Wet inburgering 2021 gemeentedeel 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G13	Onderwijsroute 2022_deel gemeente	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2022 t.a.v. getrouwheid: beperking

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2022 t.a.v. rechtmatigheid: beperking