

1 juni 2023

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

Gemeente Dalfsen

BDO



Aanbiedingsbrief

Aan:

de raad van de gemeente Dalfsen
t.a.v. de heer drs. J. Leegwater
Postbus 35
7720 AA DALFSEN

Groningen, 1 juni 2023

Kenmerk: 1060056/RvH/IB/RHB/AMT/008

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 2022 van de gemeente Dalfsen (hierna te noemen 'gemeente') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 2 november 2022, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2022. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de ambtelijke organisatie en verantwoordelijke wethouder. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente Dalfsen bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

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

Met vriendelijke groet,

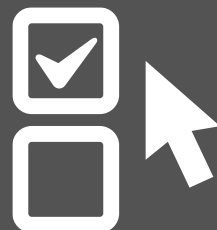
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. R.H. (Rob) Bouman RA
Partner en extern accountant gemeente Dalfsen

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 906.000 respectievelijk € 2.719.950.
- ▶ Het jaarverslag 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. Wel is voor de vergelijkende cijfers 2021 zogenaamd foutenherstel toegepast.
- ▶ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

TOP 3 AANDACHTSPUNTEN VOOR 2023

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2022 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor 2023 benoemen:

1. Invoering rechtmatigheidsverantwoording.
2. Aanbestedingsrechtmatigheid.
3. Kwetsbaarheid bedrijfsvoering en totstandkoming jaarrekening.

Daarnaast willen wij, vanwege het toenemende belang van digitalisering, het komend jaar een volwassenheidsplan uitvoeren naar de digitale bestuurskracht van de gemeente Dalfsen.

RESULTAAT 2022

(x €1.000)	2022	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	4.103	-527
Mutatie reserves	2.402	3.537
Resultaat	6.505	3.010

Het gerealiseerde resultaat 2022 wijkt 4,3% af van de begroting na wijziging.

Wij merken op dat het positieve resultaat voornamelijk het gevolg is van meevallers in het programma bestuur, ondersteuning en alg. dekkingsmiddelen (€ 1,3 mln.) en het programma sociaal domein (€ 2,2 mln.) Dit houdt onder andere verband met meevaller in de Algemene Uitkering, Opvang Oekraïners en beschermd wonen. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening.

ONTWIKKELING GREX / SOCIAAL DOMEIN / OVERIG

- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording door het college is voor het boekjaar 2023 van toepassing.
- ▶ Naar aanleiding van een uitspraak en verduidelijking hierop van de Commissie BBV is dit jaar een voorziening gevormd voor verlofsparen ter hoogte van € 314.000
- ▶ Het jaar 2022 kenmerkt zich voor gemeenten in Nederland door de onzekerheden die spelen op het gebied van vluchtelingenopvang, leefgeld en energietoeslag. Maar ook een krapte op de arbeidsmarkt waarmee gemeenten worstelen.
- ▶ De boekwaarde van de grondexploitatie is met € 1,9 miljoen afgenomen naar € 3,4 miljoen.
- ▶ Onzekerheid sociaal domein: WMO bedraagt € 325.775, Jeugd bedraagt € 588.825 & PGB € 130.663.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ Wij hebben controleverschillen met betrekking tot getrouwheid van € 170.000 geconstateerd (overlopende posten) en de fout uit EU-aanbestedingsrechtmatigheid bedraagt € 313.000
- ▶ De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring. In de jaarrekening van de gemeente is dit jaar ook meer informatie opgenomen over deze thema's.
- ▶ Op één programma's is er sprake van een overschrijding van de lasten die nog door de gemeenteraad goedgekeurd moet worden om te voorkomen dat deze meetelt voor het oordeel.

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN

Periode	Ratio
JR20	5,80
PB21	5,30
JR21	6,30
PB22	6,30
JR22	4,40
PB23	6,10

Het weerstandsratio van 4,4 kwalificeert als goed.

Ten opzichte van voorgaand jaar is er wel een daling te zien van het weerstandsratio. Dit is veroorzaakt door een afname van de reserves en een verhoging van de inschatting van de (financiële) risico's.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 De jaarrekening is getrouw
- 2.2 De jaarrekening is rechtmatig
- 2.3 Top 3-aandachtspunten voor 2023

2.1 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening
2022 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Dalfsen een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd die door de gemeente zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle tevens resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 75.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Onvolledige verantwoording overlopende posten	170.000		
Sociaal domein - pgb Jeugdzorg en Wmo	-	130.663	§4.2
Sociaal domein - Wmo ZIN	-	325.775	§4.2
Sociaal domein - Jeugdzorg ZIN	-	588.825	§4.2
Totaal	170.000	1.045.263	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	906.000	2.718.000	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)		724.800	

Wij hebben, voor zover mogelijk, het college verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Het college heeft gemotiveerd aangegeven waarom zij deze verschillen niet heeft verwerkt en dat zij van oordeel is dat deze posten zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het college bij de jaarrekening.

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 verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

2.2 De jaarrekening is rechtmatig

Rechtmatigheid van de jaarrekening

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 75.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Ongesaldeerde getrouwheidsfouten en/of onzekerheden	170.000	-	§2.1
Sociaal domein - pgb Jeugdzorg en Wmo	-	130.663	§4.2
Sociaal domein - Wmo ZIN	-	325.775	§4.2
Sociaal domein - Jeugdzorg ZIN	-	588.825	§4.2
Aanbestedingsrechtmatigheid	313.000	-	§4.4
Totaal	483.000	1.045.263	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	906.000	2.718.000	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)		724.800	

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

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende top 3 van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

1. Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2023 dient het college een verklaring af te geven ten aanzien van rechtmatigheid van de jaarrekening. De gemeente Dalfsen heeft de afgelopen jaren zichtbaar aandacht besteed aan de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Dalfsen heeft concrete acties geformuleerd die in 2023 gerealiseerd dienen te worden bij de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij kennis genomen van de voortgang van het proces. Zoals in de boardletter is toegelicht zijn veel voorbereidingen al getroffen in 2022. Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole vernomen dat de VIC-medewerker wegens personele uitdagingen op de eenheid bedrijfsvoering ook 1^e lijns werkzaamheden heeft verricht. Dit kan ten koste gaan van de capaciteit/prioriteit bij de invoering en uitvoering van de rechtmatigheidscontrole 2023.

2. Aanbestedingsrechtmatigheid

Vanuit onze controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels zijn ten opzichte van voorgaand jaar geen aanvullende fouten meer geconstateerd. De rechtmatigheidsfout bedraagt dit jaar nog € 313.000 (2021: van € 618.000). Er zijn het afgelopen jaar stappen gezet, maar wij adviseren ook komend jaar wel aandacht te blijven besteden aan de naleving van de EU- aanbestedingsregels.

3. Kwetsbaarheid bedrijfsvoering en totstandkoming jaarrekening

Op de eenheid bedrijfsvoering is het afgelopen jaar een hoger personeelsverloop geweest dan afgelopen jaren en ook de concerncontroller is vertrokken. Er heeft weliswaar tijdelijke inhuur plaatsgevonden, maar dit geeft wel aan dat de gemeente Dalfsen op dit terrein kwetsbaar is. Wij hebben in een vroegtijdig stadium overleg gevoerd met de griffier en de organisatie en in overleg zijn de termijnen voor de controle, de rapportage en de afronding aangepast. Aan onze kant was de planning krap en ontstond ook nog ziekte bij één van de teamleden, maar uiteindelijk hebben wij samen met de gemeenten de controle kunnen afronden.

Wij waarderen de samenwerking met de eenheid bedrijfsvoering in de voorbereiding, uitvoering en afronding van de controle. Voor volgend jaar vragen wij bij de gemeente Dalfsen aandacht voor de structurele bezetting van het team, het waarborgen van kennisoverdracht en het maken van haalbare afspraken voor de Raad, organisatie en ons als accountant.

Naast bovengenoemde aandachtspunten willen wij komend controlejaar als onderdeel van de controle aandacht schenken aan een volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht. Op de volgende sheet werken wij dit verder uit.

Betere beheersing van opgaven dankzij digitalisering

Vanuit onze natuurlijke adviesrol willen wij als BDO komend jaar bij al onze overheidsklanten aandacht besteden aan het toenemende belang van digitalisering bij gemeenten.

In ons dagelijks leven is de vergaande digitalisering niet meer weg te denken. We kunnen ons leven bijna niet meer voorstellen zonder telefoon, wifi en een volle accu. Zonder die middelen missen we informatie, kunnen we geen data meer checken, communiceren we minder makkelijk en kunnen we niet goed meer samenwerken. Omdat burgers en bedrijven steeds verder digitaliseren wordt ook bij overheden en gemeenten digitalisering steeds belangrijker. Grote maatschappelijke opgaven als klimaat, energietransitie, woningnood en verminderde koopkracht kunnen veel efficiënter en doelmatiger worden aangepakt met de inzet van digitale middelen.

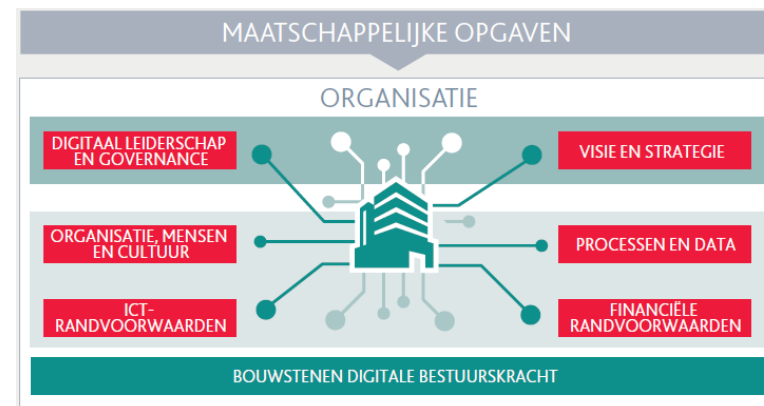
BDO is daarom van mening dat gemeenten serieus moeten investeren in de digitale transformatie van de organisatie en het datagedreven werken. Digitalisering is al lang niet meer een taak van de IT-afdeling alleen. Toch zien wij nog niet dat de primaire processen en afdelingen van gemeenten al thuis zijn in de wereld van digitalisering en datagedreven werken. En dat terwijl de maatschappelijke opgaven daar wel steeds nadrukkelijker om vragen.

Wij hebben onze visie uitgewerkt in een Whitepaper ([Download whitepaper Digitale bestuurskracht voor lokale overheden \(bdo.nl\)](https://www.bdo.nl)).

Uitgaande van de maatschappelijke opgaven zijn er 6 bouwstenen voor een volwassen digitale organisatie, namelijk:

1. Digitaal leiderschap en Governance
2. Visie en strategie
3. Organisatie, mensen en cultuur
4. Processen en data
5. ICT-randvoorwaarden
6. Financiële randvoorwaarden

Voor elk van deze bouwstenen kan worden gemeten in hoeverre een organisatie volwassen is of daar naar toe kan groeien.



Wij stellen voor om komend controlejaar, als onderdeel van de reguliere controle, de volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht bij uw gemeente uit te voeren. Deze volwassenheidsscan Digitale Bestuurskracht is gericht op het vermogen van uw organisatie om door middel van digitalisering zowel de reguliere taken als de grote maatschappelijke opgaven uit te kunnen voeren. Daarmee krijgt u inzicht in eventuele aandachtsgebieden om uw Digitale Bestuurskracht te optimaliseren.

3. Resultaat & financiële positie

- 3.1 Resultaat 2022
- 3.2 Uw financiële positie vergeleken
- 3.3 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2022

Resultaat 2022
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 3,5 miljoen

Het resultaat van gemeente Dalfsen over het jaar 2022 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 3,5 miljoen voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat per programma in het kort weergegeven:

OVERZICHT REALISATIE PROGRAMMA'S (x 1.000)	2022	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Programma 1 - Bestuur, ondersteuning & alg dekking	43.348	42.039	1.309
Programma 2 - Openbare orde en veiligheid	-2.448	-2.459	11
Programma 3 - Beheer openbare ruimte	-6.026	-5.637	-389
Programma 4 - Economische zaken	-155	-200	45
Programma 5 - Onderwijs en vrije tijd	-6.168	-6.215	47
Programma 6 - Inkomensondersteuning	-2.925	-3.052	127
Programma 7 - Sociaal domein	-20.219	-22.383	2.165
Programma 8 - Duurzaamheid en milieu	-513	-1.208	695
Programma 9 - Ruimte ordening en volkshuisvesting	-792	-1.413	621
Saldo van baten en lasten	4.103	-527	4.631
Onttrekkingen reserves	10.627	6.364	-5.399
Dotatie aan reserves	-8.226	-2.826	4.264
Resultaat	6.505	3.010	3.495

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2022 op
programma's 1 & 7

De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen zien we terug in de programma's 1 en 7. Onderstaand geven wij een korte analyse van de belangrijkste oorzaken.

Programma 1 - Bestuur

De positieve afwijking wordt met name veroorzaakt doordat de uitkering van het gemeentefonds circa € 0,6 miljoen hoger is uitgevallen.

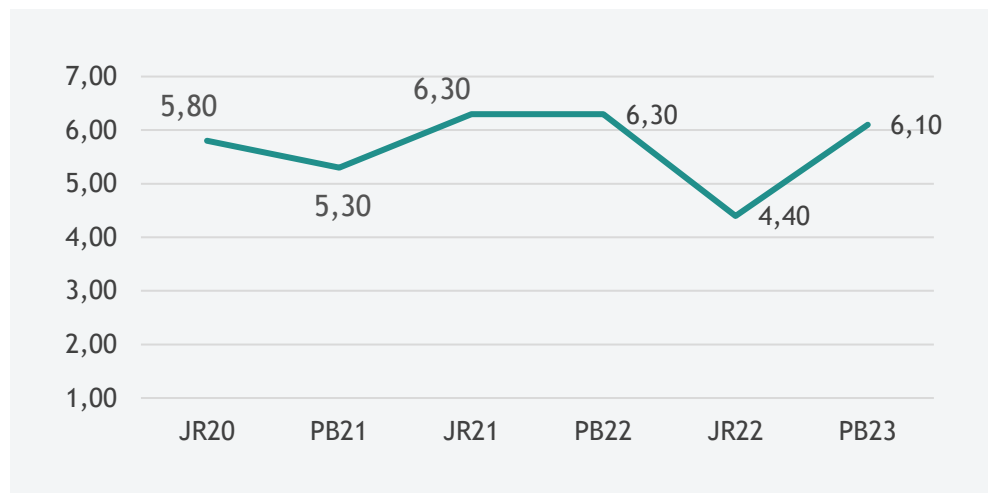
Programma 7 - Sociaal domein

De positieve afwijking wordt veroorzaakt door meevallers in de bekostiging van de opvang van Oekraïners en een meevaller vanuit beschermd wonen. Net zoals afgelopen jaren volgt dat de werkelijke lasten voor de maatwerkvoorziening beschermd wonen vanuit de regio voordeliger uitpakt.

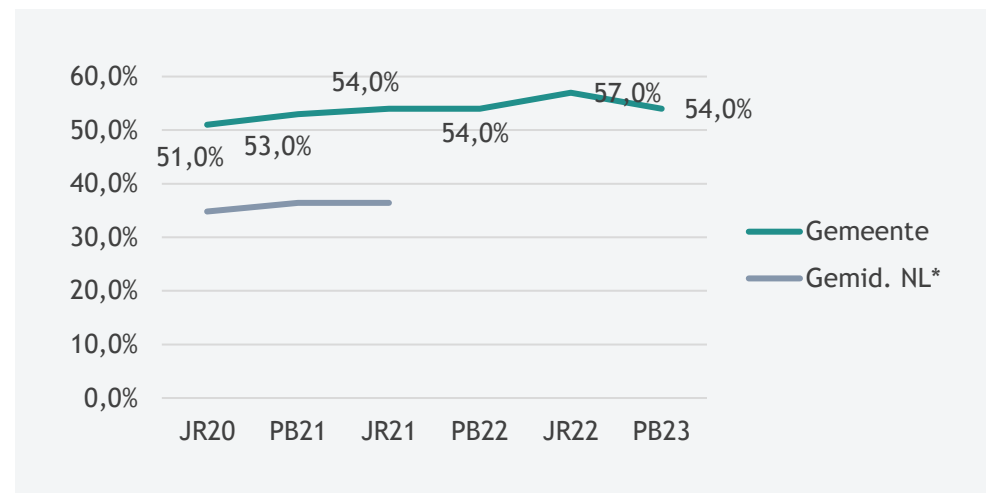
Het resultaat 2022 wijkt ongeveer 4,3% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

3.2 Uw financiële positie vergeleken

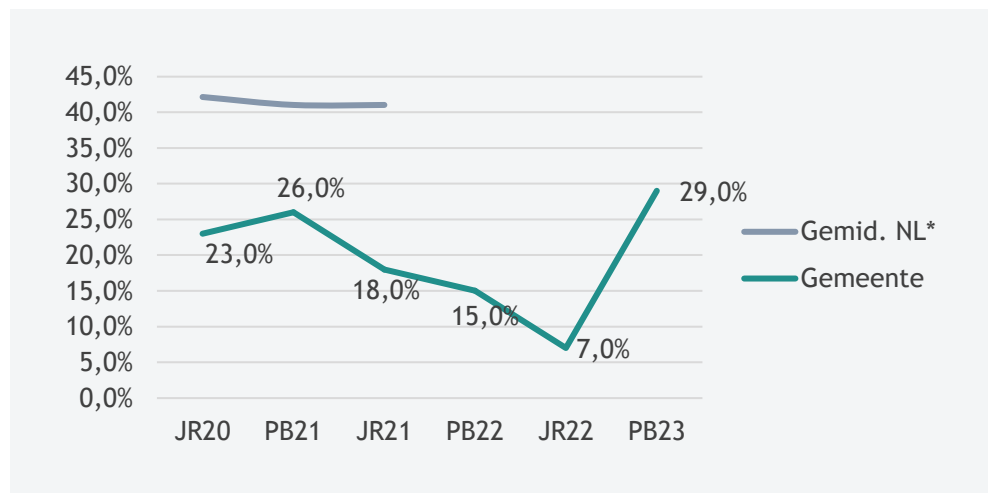
RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



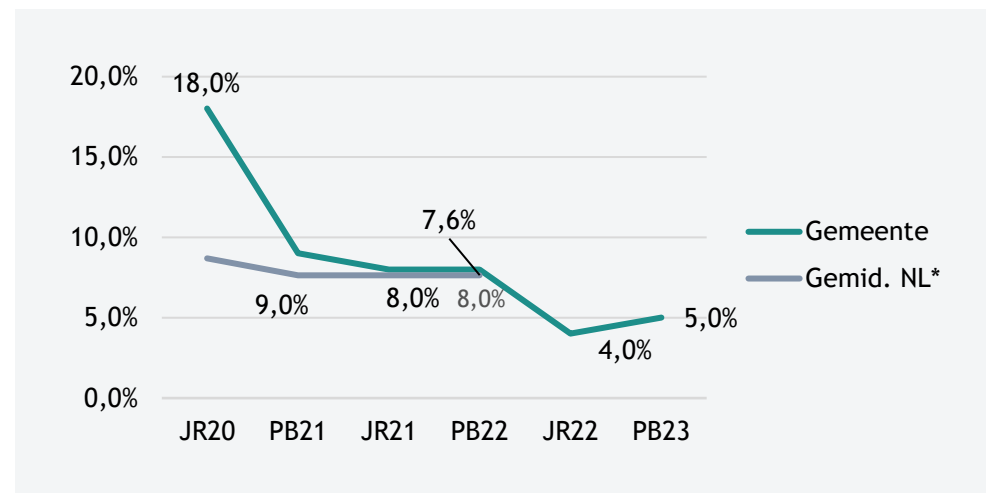
SOLVABILITEITSRATIO



NETTO SCHULDQUOTE



RATIO GRONDEXPLOITATIE



* De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde over 2018 - 2021 voor gemeenten. Bron: [BDO Benchmark rapport januari 2023](#)

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Uw financiële positie is goed

Uw weerstandsvermogen is € 16,6 mln

Reserve grote projecten van € 4,3 miljoen gevormd

De gemeente kan aan haar langetermijnverplichtingen voldoen

Financieel risico als gevolg van de grondexploitatie is laag

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 gemaakt van de financiële positie van de gemeente. 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.

Weerstandsvermogen gemeente Dalfsen is goed

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 16,6 miljoen. In het weerstandsvermogen ultimo 2022 is een bedrag van € 13,6 miljoen meegeteld van vrij aanwendbare bestemmingsreserves. 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 Dalfsen heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 3,8 miljoen. Het weerstandsvermogen van de gemeente Dalfsen is goed.

Ten opzichte van voorgaand jaar is er wel een daling te zien van het weerstandsratio. Dit is veroorzaakt door een afname van de reserves en een verhoging van de inschatting van de (financiële) risico's. Desondanks is het weerstandsratio nog steeds 4,4 en als goed te bestempelen.

Met ingang van de jaarrekening 2022 is vanuit het voorzichtigheidsbeginsel ook een Reserve grote projecten a € 4,3 miljoen gevormd.

Solvabiliteit en netto schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2022 57%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Dalfsen in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

De netto schuldquote bedraagt 7%. 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 gemeente Dalfsen is laag doordat de grondpositie (de waarde van de grond) ten opzichte van de totale baten relatief laag is. De ratio grondexploitatie < 20% is het minst risicovol te noemen volgens het GTK 2020.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring
- 4.2 Programma Sociaal Domein
- 4.3 Programma Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting
- 4.4 EU-aanbestedingsrechtmatigheid
- 4.5 Overige controlebevindingen
- 4.6 Begrotingsrechtmatigheid
- 4.7 BBV, WNT en SiSa

De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring

Belangrijkste frauderisico's zien toe op management override en ongeautoriseerde handelingen in het systeem

Verplicht rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

Vanaf boekjaar 2022 nemen accountants bij wettelijke controles de paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie op in de controleverklaring.

Deze aanpassingen zien op het verplicht rapporteren over onze controleaanpak frauderisico's en onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen in de controleverklaring. Deze verplichting geldt voor wettelijke controles (waaronder gemeenten, provincies en waterschappen). Met het verplicht rapporteren over deze onderwerpen wordt tegemoet gekomen aan een veel gehoorde wens van stakeholders om transparanter te zijn over welke werkzaamheden wij als uw accountant hebben uitgevoerd om frauderisico's en het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten bij gecontroleerde decentrale overheden te mitigeren. Per onderwerp rapporteren wij over wat de meest belangrijke frauderisico's zijn, over de inschatting van het college om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en hoe op beide thema's in de controle is ingespeeld. Uiteraard hebben de onderwerpen fraude en het vermogen om financiële risico's op te vangen altijd al de aandacht tijdens de accountantscontrole. Maar door deze zaken nu te beschrijven in de controleverklaring, wordt die aandacht ook expliciet gemaakt.

Bij de planning voor 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 gemeente. Daarnaast hebben wij kennis genomen 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 opgestelde frauderisicoanalyse besproken. Tijdens de controle van boekjaar 2022 betreft dit de volgende risico's:

- Het risico op management override
- Het risico op ongeautoriseerde handelingen in het systeem

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van frauderisico's en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar ons controleplan en de (concept) controleverklaring 2022. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd. Fouten op het gebied van rechtmatigheid zijn als geheel niet materieel.

Frauderisicobeheersing

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie.

Onze beroepsorganisatie, de NBA, heeft in 2022 een notitie uitgebracht '[Frauderisicobeheersing aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#)'. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals de gemeenteraad, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van de gemeenteraad en/of commissie planning & control ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico's (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren) nader te laten onderzoeken door de interne controleafdeling, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoeker.

4.2 Programma 'Sociaal domein' uitgelicht

Sociaal domein 2022
bedragen circa
€ 24,9 miljoen

Programma 'Sociaal domein'

De lasten van gemeente Dalfsen in het programma 'Sociaal domein' bedragen over 2022 circa € 24,9 miljoen. In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

ONDERDEEL	2022 (in €)	2021 (in €)
Jeugdzorg	7.404.000	7.299.000
Lokale toegang	1.433.000	1.359.000
Participatie	6.948.000	4.304.000
Preventie	1.900.000	1.743.000
Publieke gezondheid	1.320.000	1.252.000
Wmo	5.865.000	5.298.000
Totaal	24.870.000	21.255.000

De lasten in het programma 'Sociaal domein' zijn in 2022 met circa € 3,6 miljoen gestegen ten opzichte van 2021. Deze stijging is met name veroorzaakt door de toegenomen lasten voor de participatiewet (€ 2,7 miljoen. Dit wordt voor een deel veroorzaakt door de energietoeslag die als bijzondere bijstand in 2022 is uitgekeerd). Daarnaast zijn er extra uitgaven en opbrengsten voor de opvang van Oekraïners en de uitkering van leefgeld. De gemeente heeft hier vanuit het Rijk ook extra middelen voor ontvangen. Het aantal inwoners wat onder de participatiewet valt in 2022 bedraagt 214, dit is een daling van 16 inwoners ten opzichte van 2021.

Onzekerheid ten aanzien van prestatielevering

Afwijkingen bij productie-verantwoordingen onder rapporteringstolerantie

Resterende onzekerheid Wmo ZIN
€ 325.775

Resterende onzekerheid Jeugdzorg ZIN
€ 588.825

Wmo ZIN

Gemeente Dalfsen heeft vanuit Wmo ZIN voor een bedrag van circa € 3,7 miljoen aan productieverantwoordingen ontvangen van zorginstellingen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente Dalfsen. 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 Dalfsen per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol.

Uit onze controle blijkt dat er geen verschillen boven de rapporteringstolerantie zijn geconstateerd tussen de eigen administratie en de productie-verantwoordingen welke zijn voorzien van een controleverklaring. De productieverantwoordingen zijn in lijn met de lasten in de jaarrekening.

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, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid 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 2022 ontvangen controleverklaringen en de ontvangen bestuursverklaringen ramen wij het bedrag van deze resterende onzekerheid in totaliteit op € 325.775.

Jeugdzorg ZIN

Gemeente Dalfsen heeft vanuit Jeugdzorg ZIN voor een bedrag van circa € 6,2 miljoen aan productieverantwoordingen ontvangen van zorginstellingen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Jeugdzorg ZIN vindt net als bij Wmo ZIN plaats vanuit de gemeente Dalfsen. 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 Jeugdzorg ZIN vraagt de gemeente Dalfsen per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol.

Uit onze controle blijkt dat er geen verschillen boven de rapporteringstolerantie zijn geconstateerd tussen de eigen administratie en de productie-verantwoordingen welke zijn voorzien van een controleverklaring. De productieverantwoordingen zijn in lijn met de lasten in de jaarrekening.

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.

In lijn met Wmo ZIN is van een aantal zorginstellingen geen controleverklaring ontvangen, waarmee niet kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid 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 2022 ontvangen controleverklaringen en de ontvangen bestuursverklaringen ramen wij het bedrag van deze resterende onzekerheid in totaliteit op € 588.825.

Geraamde fout in de persoonsgebonden budgetten

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeente verstrekt de beschikkingen pgb en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2022 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een oordeel met beperking. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de gemeente specifieke projectiebrieven. Voor gemeente Dalfsen zijn de percentages voor rechtmatigheidsfouten en voor getrouwheidsfouten voor zowel de Wmo als Jeugdzorg opgenomen in onderstaande tabel:

PGB PER CATEGORIE	FINANCIËLE RECHTMATIGHEIDSFOUT	FINANCIËLE GETROUWHEIDSFOUT
Jeugdzorg	1,77%	1,91%
Wmo	1,58%	1,22%

De financiële getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten voor pgb voor de gemeente Dalfsen zijn onder de rapporteringstolerantie.

De SVB toetst niet op levering van de zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid. De processen van pgb Jeugdzorg en Wmo lopen op een aantal onderdelen verschillend, waardoor voor Jeugdzorg en Wmo niet dezelfde zekerheid wordt verkregen. Tevens verkrijgt de gemeente aanvullende zekerheid vanwege de ontvangsten van het CAK. Op basis van het zekerheidspercentage dat de gemeente Dalfsen hierdoor verkrijgt, zijn de onzekerheden voor pgb geraamd op € 130.663. Wij hebben een review gedaan en kunnen steunen op de werkzaamheden van de accountant van de SVB. Daarbij concluderen wij dat de formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB geen impact hebben op het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening 2022 van uw gemeente.

Een belangrijke onderdeel van het programma Ruimte ordening en volkshuisvesting zijn de baten en lasten met betrekking tot de grondexploitaties.

Actualisatie en bijstelling grondexploitaties

De veruit grootste balanspost met betrekking tot onderhanden projecten betreft de voorraden (grondexploitaties). Door de invloed van de parameters (zoals kostenstijgingen, fasering, druk op verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de in de toekomst te realiseren opbrengsten hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd.

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- ▶ **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- ▶ **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen, etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- ▶ **Prijs:** inherent gevolg van de economische crisis is dat de verkoopprijzen van woningen en dus van grond onder druk staan. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

Deze drie P's zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met medewerkers van Urban Reality welke door de gemeente zijn ingehuurd voor het opstellen van het MPG en de jaarafsluiting van de grondexploitaties. Wij hebben de verantwoording in de jaarrekening ook besproken met medewerkers van de gemeente Dalfsen zelf. Tijdens deze gesprekken zijn de uitgangspunten gechallenged. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2022 geactualiseerd. Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

Wij merken ook hier op dat de afhankelijkheid van de gemeente van deze deskundige groot is en dat hierdoor de kennis niet in de organisatie wordt geborgd. Wij hebben extra werkzaamheden verricht en vragen gesteld om vast te stellen of de schattingen, uitgangspunten en gegevens juist verwerkt zijn in het MPG en de jaarrekening.

Risico's in de waardering hangen samen met 3P's, namelijk Planning, Programmering en Prijs

Redelijkheid belangrijkste schattingselementen vastgesteld

4.3 Programma 'Ruimte ordening en volkshuisvesting' uitgelicht

Boekwaarde grondexploitaties afgenomen naar € 3,4 miljoen

De ontwikkeling van de boekwaarden

Per ultimo 2022 is de boekwaarde van de grondexploitaties € 3,4 miljoen. Dit is een daling ten opzichte van 2021 van € 1,9 miljoen. De boekwaarde is een saldo van € 4,3 miljoen waardering van de totale GREX en een voorziening van € 0,9 miljoen.

De daling is te verklaren door de gerealiseerde verkopen voor de woningbouw exploitaties van in totaal € 3,4 miljoen. De verkopen zijn met name gerealiseerd in exploitaties van De Nieuwe Landen I en II, in totaal betreft dit € 2,1 miljoen. De bedrijventerreinen zijn qua boekwaarde in lijn met voorgaand jaar. Onderstaand is een overzicht opgenomen van het verloop van uw individuele grondexploitaties inclusief voorziening.

De ontwikkeling van de boekwaarde van gronden in 2022 is als volgt weer te geven (zie ook toelichting in de jaarrekening).

(*€ 1.000)	BW 31-12-2021	Investerings (+)	Inkomsten (-/-)	Mutatie voorzieningen (-/-)	Resultaatsneming (+)	BW 31-12-2022
De Grift III	-1.267	-	203	-	- 79	-1.470
Overig	-33	104	70	-	-	1
Totaal bedrijventerreinen	-1.300	104	273	-	-79	-1.469
De Nieuwe Landen I en II	609	-	2.112	-	359	-1.503
Oosterdalfsen	-865	164	-	-	25	-701
Westerbouwlonden Noord	7.340	624	-	-	-363	7.964
De Wieken	340	-	734	148	-	-542
Overig	-781	973	549	-30	55	-327
Totaal woningbouw	6.643	1.761	3.395	118	76	4.891
Totaal gronden	5.343	1.865	3.668	118	-3	3.419

Overzicht gronden per 2022

Per saldo impact
tussentijdse
winstneming op totale
boekwaarde nihil

Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. In de notitie Grondexploitatie is opgenomen dat voor winstneming de Percentage of Completion (POC) methode geldt: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitaties winst te worden genomen.

Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. de kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Voor de grondexploitaties van gemeente Dalfsen heeft deze methode geresulteerd in een totale terugname van tussentijdse winstneming van € 507.000. Dit betreft voornamelijk de grondexploitatie Westerbouwlanden Noord. De totale tussentijdse winst per ultimo boekjaar bedraagt € 504.000. Per saldo is het effect op de totale boekwaarde daarom vrijwel nihil. In totaal zijn in 2022 drie exploitaties afgesloten.

Inleiding

Voor de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van de door de VIC voorbereide zogenaamde spendanalyse (beoordeling achteraf van alle crediteuren op juiste naleving aanbestedingsregels). In onze management letter hebben wij gerapporteerd over de interne beheersing ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. In het proces wordt de naleving van de inkoop- en aanbestedingsregels niet afgedwongen en wij kunnen niet steunen op de interne beheersmaatregelen. Over 2022 is daarom door de VIC van de gemeente Dalfsen een spendanalyse uitgevoerd.

Bevindingen

In 2022 blijkt uit de spendanalyse een onrechtmatigheid van totaal € 313.000. Deze onrechtmatigheid is als volgt opgebouwd:

ONDERDEEL	BEDRAG (€)
Onrechtmatigheden vanuit 2021 die doorlopen in 2022 <ul style="list-style-type: none">- ICT (141k)- Inhuur ingenieursdiensten (55k)- Overige dienstverlening (117k)	313.000
Nieuwe onrechtmatigheden met ingang van 2022	-
Totaal	313.000

Doorkijk naar 2023

Naar aanleiding van deze rechtmatigheidscontrole identificeren wij momenteel enkele aandachtspunten die tot een toekomstige onrechtmatigheid kunnen leiden indien deze niet via de correcte wijze worden aanbesteed. Ook uw VIC geeft aan dat het contractbeheer en borging van de inkoopfunctie doorlopende aandachtspunten zijn. Er zijn het afgelopen jaar wel belangrijke stappen gezet om de EU-onrechtmatigheid te voorkomen. IT-contracten worden via SSC beoordeeld en waar nodig via een software makelaar aanbesteed. Er is een inkooptraining beschikbaar via de Dalfsen Academie die voor iedereen is te volgen. Voor aangewezen inkopers is de training verplicht en managers worden geïnformeerd wie dit nog niet heeft gedaan. Het stapelen van soortgelijke opdrachten en inhuur buiten de reguliere marktpartij blijft wel een risico.

Wezenlijke wijzigingen

Gedurende de looptijd van een overeenkomst - dus na gunning - kan de inhoud van een opdracht wijzigen. Aanbestedingsrechtelijk geldt het uitgangspunt dat wijzigingen in zeer beperkte mate toelaatbaar zijn. Het risico kan niet worden uitgesloten dat andere inschrijvers geïnteresseerd waren geweest in de uitvoering van de gewijzigde opdracht en een andere inschrijving hadden ingediend. Het uitgangspunt is dat in geval van een wijziging de opdracht opnieuw aanbesteed moet worden. Als gevolg van inflatie en kostenstijgingen zijn de werkelijke lasten die nu gemaakt worden uit hoofde van de betreffende contracten hoger dan wat initieel overeengekomen was. Dit leidt tot een verhoogd risico op eventuele onrechtmatigheden naar aanleiding van wezenlijke wijzigingen. Wij adviseren in het inkoopproces specifiek aandacht te hebben voor potentiële wezenlijke wijzigingen, waardoor deze eerder opgemerkt worden en hier tijdig actie op ondernomen kan worden.

Conclusie

Het totaalbedrag aan onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de EU-aanbestedingsregels bedraagt € 313.000 en blijft ruimschoots binnen de materialiteit van de controle. Wij hebben deze bevinding opgenomen in paragraaf 2.2.

Bevindingen

Doorkijk 2023

Wezenlijke wijzigingen

Bevinding ruim binnen de materialiteit

Onvoldoende inzicht in de paragraaf grondbeleid op individuele grondexploitaties

Aanpassing werkwijze voorziening riolering vraagt aandacht

Paragraaf grondbeleid geeft op individuele exploitaties onvoldoende inzicht

Op verzoek van de gemeente Dalfsen hebben wij ten behoeve van de controle op de grondexploitaties en paragraaf grondbeleid vroegtijdig contact gezocht met de ingehuurd externe deskundige over de inhoudelijke invulling van de paragraaf grondbeleid bij de jaarstukken en de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) 2023.

In dit overleg is stilgestaan bij de optimale invulling en de toe te voegen financiële tabellen bij de paragraaf grondbeleid om voldoende inzicht te geven in de uitgangspunten per exploitatie. Door de gemeente Dalfsen is in de definitieve paragraaf grondbeleid afgeweken van de afgesproken invulling, omdat de gemeente Dalfsen dit heeft opgenomen in haar MPG 2023.

Aangezien de paragraaf grondbeleid in de jaarstukken zelfstandig leesbaar dient te zijn, adviseren wij in de paragraaf meer inzicht te bieden in de financiële uitgangspunten en risico's per individuele grondexploitatie. We adviseren de gemeente de uitgangspunten, nog te realiseren uitgaven, nog te realiseren opbrengsten en voorzieningen per individuele grondexploitatie toe te voegen aan de paragraaf grondbeleid.

Werkwijze voorziening riolering aangepast

Door de gemeente Dalfsen is eind 2021 het gemeente rioleringsplan (GRP) 2022 - 2026 vastgesteld. Naar aanleiding van het GRP is met ingang van het boekjaar 2022 de werkwijze van de voorziening riolering aangepast.

Op basis van de GRP 2022-2026 is de voorziening riolering gesplitst naar:

- Spaarvoorziening riolering. Deze voorziening heeft als doel de toekomstige (vervangings)investeringen te kunnen dekken. Dit betreft een voorziening conform artikel 44 lid 1, sub d BBV. Het BBV verplicht om de toekomstige vervangingsinvesteringen voor riolering via deze voorziening te onttrekken en niet afzonderlijk te verwerken in de materiële vaste activa.
- Voorziening exploitatie riolering. Doel van de voorziening is om over voldoende middelen te kunnen beschikken ter dekking van jaarlijks fluctuerende exploitatielasten van de riolering te kunnen opvangen (zodat volledige kostendekking wordt bereikt). Conform het BBV betreft dit een artikel 44 lid 2 voorziening, door derden bekleemde middelen. Voorgaand jaar bestond hier de voorziening volledig uit.

De splitsing van de voorziening riolering is een complexere financiële verwerking ten opzichte van voorgaand jaar. Aanbevolen wordt om de Notitie Lokale Heffingen 2021 van het BBV te hanteren bij de het opstellen van de toekomstige uitwerking van de voorzieningen riolering. De huidige nota reserves en voorzieningen van de gemeente Dalfsen sluit als gevolg van de wijziging in de werkwijze voorziening riolering niet meer aan op het meest huidige beleid. Wij adviseren de gemeente de nota reserves en voorzieningen op dit onderwerp van een update te voorzien.

Voorziening spaarverlof
van € 314.000

Voorziening voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen

In januari 2023 heeft de commissie BBV een uiting gedaan rondom het vraagstuk ‘vormen voorziening voor verlofsparen’

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 de jaarrekening 2022 is daarom een voorziening voor de arbeidskostengerelateerde verplichting opgenomen ad € 314.000 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 verlofverplichting 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. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot deze verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hierbij geen tekortkomingen geconstateerd.

Circa €7,6 miljoen hogere baten en €3,0 miljoen hogere lasten dan begroot(na wijzigingen)

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeente circa € 79,5 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 82,5 miljoen aan werkelijke lasten in 2022. Dit is in totaal een overschrijding van € 3,0 miljoen (3,8%). Aan baten had uw gemeente een bedrag van € 79 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 86,6 miljoen aan werkelijke baten in 2022. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van €7,6 miljoen (9,6%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2022 is er per saldo circa € 2,4 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 6,5 miljoen positief bedraagt.

De gemeenteraad autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het college vast. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan de gemeenteraad. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan de gemeenteraad is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijdingen geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Een tweetal overschrijdingen op programma's zijn tijdens het opstellen van de jaarstukken geconstateerd en worden voorafgaand aan het vaststellen van de jaarrekening alsnog aan de gemeenteraad voorgelegd. Indien de gemeenteraad hiermee instemt tellen deze niet mee voor het oordeel. Zie voor een nadere toelichting de volgende pagina.

Voor overschrijdingen op een vijftal programma's hebben wij op basis van de ontvangen toelichting en onze werkzaamheden vastgesteld dat deze niet meetellen voor ons oordeel. Zie voor een nadere toelichting de volgende pagina.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de Raad nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van investeringskredieten.

4.6 Begrotingsrechtmatigheid

Overschrijding lasten
op zeven programma's

Gesaldeerd op basis
van baten & lasten is er
slechts op één
programma een
overschrijding. Dat
betreft programma
Beheer openbare
ruimte voor € 389.000

Zoals blijkt uit onderstaand overzicht is op zeven programma's een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd. Deze zijn in te delen in de onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
1. Bestuur en algemene middelen (totaal € 25.000)	De afwijking ligt lager dan de rapporteringstolerantie en is daarom niet nader onderzocht.	✓	
2. Openbare orde en veiligheid (totaal € 12.000)	De afwijking ligt lager dan de rapporteringstolerantie en is daarom niet nader onderzocht.	✓	
3. Beheer openbare ruimte (totaal € 485.000)	Betreft een overschrijding die is geconstateerd tijdens het opstellen van de jaarrekening.	*1	*1
4. Economische Zaken (totaal € 368.000)	Betreft een overschrijding waar extra baten tegenover staan.	✓	
5. Onderwijs en vrije tijd (totaal € 30.000)	De afwijking ligt lager dan de rapporteringstolerantie en is daarom niet nader onderzocht.	✓	
6. Inkomensondersteuning (totaal € 1.426.000)	Betreft een overschrijding waar extra baten tegenover staan.	✓	
7. Ruimte Ordening en Volkshuisvesting (totaal € 3.074.000)	Betreft een overschrijding waar extra baten tegenover staan.	✓	

**1 = indien dit wordt geautoriseerd door de Raad voor het vaststellen van de jaarrekening, telt deze niet mee in het oordeel. Anders wel.*

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsafwijkingen, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2022 (hoofdstuk financieel resultaat 2022).

BBV wordt nageleefd

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

Wij hebben vastgesteld dat gemeente Dalfsen de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Wet Open overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) is voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De openbaarheidsparagraaf Woo moet in de begroting en jaarstukken worden opgenomen via een afzonderlijke paragraaf, zoals de in artikelen 9 en 26 van het BBV genoemde paragrafen.

Deze verplichting geldt reeds voor de jaarstukken 2022. Wij hebben vastgesteld dat gemeente Dalfsen deze paragraaf opgenomen heeft in de jaarstukken 2022.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 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 2022 van de gemeente Dalfsen niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2022 van de gemeente Dalfsen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. Wel is er sprake van foutenherstel 2021.

Foutenherstel WNT

In 2021 heeft functionaris H.J. van der Woude twee maanden de functie van gemeentesecretaris waargenomen. Deze bezoldiging is toegelicht in de WNT-verantwoording van jaarrekening 2021. Per abuis is de reguliere bezoldiging van de periode 1 maart t/m 31 december 2021 niet toegelicht. Volgens de WNT wordt een functionaris die op enig moment een topfunctie bekleedt, ook daarna nog als topfunctionaris gezien, maar dan zonder topfunctie. Dientengevolge dient ook de reguliere bezoldiging opgenomen te worden in de WNT-verantwoording. In de vergelijkende cijfers van de WNT-verantwoording 2022 is de volledige bezoldiging 2021 van H.J. van der Woude daarom alsnog opgenomen. De fout uit 2021 is hiermee hersteld.

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Voor 2021 wel sprake van foutenherstel

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 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2022. 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 2022 wordt ingegaan op de aandachtspunten voor de accountant bij de Tozo in de SiSa 2022. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de bestedingen 2022 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 een geformaliseerd M&O-beleid aanwezig conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. De opvolging van de IB-signalen vindt conform het vastgestelde beleid plaats. Wij concluderen dat het M&O-beleid met betrekking tot Tozo in 2022 adequaat en toereikend is.

Daarnaast wordt in bijlage 1 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2022 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 2022. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de bestedingen 2022 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 een geformaliseerd M&O-beleid aanwezig conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. De opvolging van de IB-signalen vinden conform het vastgestelde beleid plaats. Wij concluderen dat het M&O-beleid met betrekking tot de Wet Inburgering in 2022 adequaat en toereikend is.

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, ook voor uw gemeente, zijn daardoor exponentieel toegenomen. Dit geeft een hoge druk op de organisatie binnen gemeente Dalfsen, andere gemeenten en decentrale overheden en de accountantskantoren.

Bijlagen

- A [Onze controle](#)
- B [Bevindingen SiSa-bijlagen](#)

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 Dalfsen, 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 opdrachtbevestiging van 2 november 2022. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het bestuursverslag 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 d.d. 2 november 2022 met kenmerk 'RB/IB/AL/1060056/012'.

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 € 906.650. 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 € 79.500 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en 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 Dalfsen 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

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 2 november 2022 opgenomen. 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.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van de gemeente Dalfsen. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- ▶ Algemeen: Risico op management override
- ▶ GREX: risico op onjuiste waardering van de grondexploitaties als gevolg van fouten in de schatting voor nog te maken kosten en nog te ontvangen opbrengsten
- ▶ GREX: risico op onjuiste bepaling van het POC-resultaat als gevolg van onjuiste (toepassing van) project specifieke risico's
- ▶ Aanbestedingsrechtmatigheid: risico op niet naleven van EU-aanbestedingsrichtlijnen
- ▶ Voorzieningen: Risico op onjuiste schatting en daarmee samenhangende waardering van voorzieningen
- ▶ WNT: Het risico dat de WNT-verantwoording niet voldoet aan de daartoe gestelde eisen

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2022 van de gemeente Dalfsen aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 1 juni 2023, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2022 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van de gemeente Dalfsen zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de gemeente Dalfsen 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 Dalfsen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

Strekking van de controleverklaring

Continuïteit

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

De grondslagen van de jaarrekening 2022 zijn aanvaardbaar

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De jaarstukken 2022 van uw gemeente bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2022 (balans met toelichting, 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 2022. In 2022 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 naar onze boardletter 2022. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft meerdere tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht namelijk:

- ▶ Tekortkomingen in de procedure voor autorisatiebeheer
- ▶ Tekortkomingen bij het gebruik van admin rechten en superusers
- ▶ Tekortkoming bij één gebruikersaccount inzake de ouderdom van het wachtwoord
- ▶ Tekortkomingen in het wijzigingsbeheer bij de toetsing van verantwoordingen van derden waar de gemeente van afhankelijk is

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Dalfsen 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 2022 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
SZW G10	Wet inburgering _gemeentedeel 2022	N/A		
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N/A		
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	N/A		
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen	N/A		
BZK C43	Regeling Reductie Energiegebruik Woningen	N/A		
BZK C55	Aanpak energie armoede	N/A		
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	N/A		
BZK C75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden / provincie Overijssel)	N/A		
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022	N/A		
OCW D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N/A		
OCW D19	Specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	N/A		
IenW E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	N/A		
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	N/A		
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _gemeentedeel 2021	N/A		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2022	N/A		
SZW G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T _gemeentedeel 2022	N/A		
SZW G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T _gemeentedeel 2022	N/A		

Vervolg tabel.

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
SZW G10	Wet inburgering gemeentedeel 2022	N/A		
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Bijzondere bijstand in jaar T	fout		
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	onzekerheid		
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	fout		
SZW G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	onzekerheid		
SZW G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	fout		
SZW G12	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)	onzekerheid		
SZW G13	Regeling specifieke uitkering onderwijsroute	N/A		
VWS H4	Specifieke uitkering Sport	N/A		
VWS H8	Specifieke uitkering voor lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies 2022	N/A		
VWS H12	Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2022	N/A		
VWS H21	Regeling specifieke uitkering Versterken cliëntondersteuning 2021 - 2024	N/A		

Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2022			

bdo.nl