

The background image shows a modern, multi-story building with a prominent green wall (vertical garden) covering its facade. The building has several glass windows and a glass-enclosed rooftop section. The sky is blue with scattered white clouds. In the foreground, there are green trees and a street lamp. A dark blue banner with white text is overlaid on the bottom left of the image.

Interne Boardletter 2022-II

20 maart 2023

INHOUDSOPGAVE

- 01** INLEIDING EN DOEL
- 02** KERNBOODSCHAP
- 03** RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING
- 04** CONTROLEAANPAK
- 05** RECHTMATIGHEIDSCRITERIA
- 06** OVERZICHT BEVINDINGEN

INLEIDING EN DOEL



Inleiding en doel



Tegenwoordig worden steeds hogere eisen gesteld aan het functioneren van organisaties. Begrippen als governance, maatschappelijk verantwoord ondernemen, betrouwbaarheid en rechtmatigheid staan daarbij centraal. Toezichthouders, burgers, medewerkers en overige belanghebbenden willen graag weten of ze te maken hebben met een partij die integer is, maatschappelijk verantwoord optreedt en 'in control' is.

Een organisatie is pas 'in control' zodra dit ook aantoonbaar is. Vanaf 2023 moet het College van burgemeester & wethouders expliciet een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening over het verslagjaar 2022. In de context van de rechtmatigheidsverantwoording door het college spreken we dus van de verantwoording over de financiële rechtmatigheid:

Voeren we als organisatie onze taken die zich direct vertalen in de (jaarrekening) cijfers, volgens de geldende kaders (wet- en regelgeving) uit?

Hoe weten wij nu binnen deze context rechtmatig is gehandeld? Het antwoord op deze vraag is: door het uitvoeren van rechtmatigheidscontroles. Een goede rechtmatigheidscontrole geeft aantoonbaar inzicht in de werking van onze organisatie, draagt bij aan het financieel rechtmatig handelen en het afleggen van verantwoording in deze.

Voor u ligt de Interne Boardletter 2022. Deze boardletter is bedoeld om het college inzicht te geven in de beoordeling van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) en de uitkomsten van de gegevensgerichte werkzaamheden. Deze uitkomsten vormen de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording over de jaarstukken 2022, als proeve van de wettelijke verplichting per verslagjaar 2023.



KERNBOODSCHAP

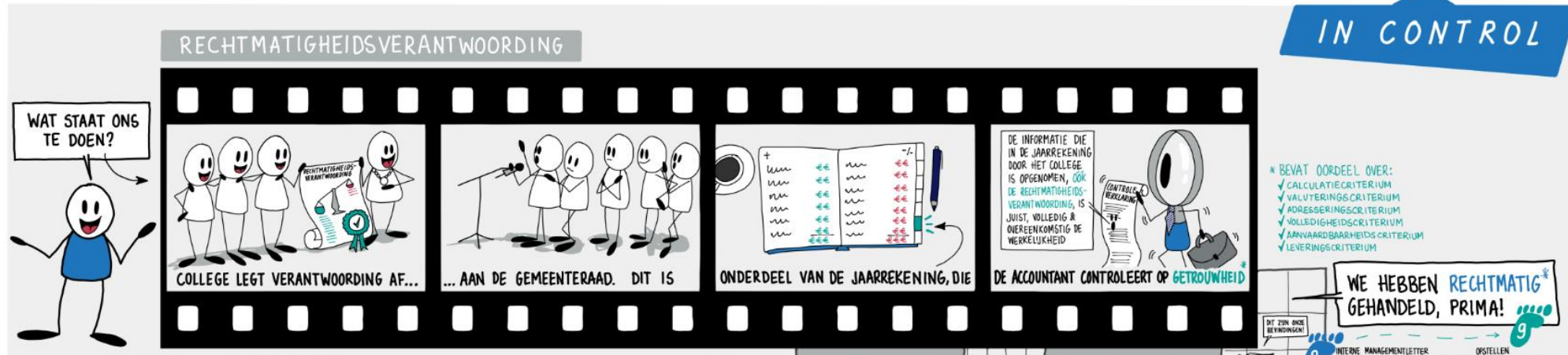


Kernboodschap

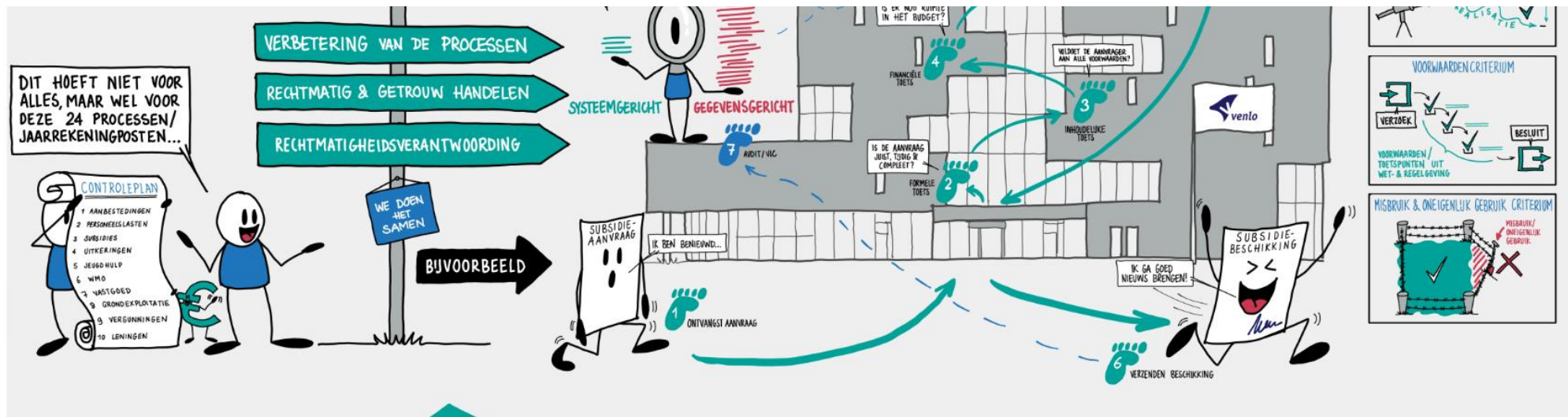
Onderstaand hebben wij de belangrijkste kernboodschappen weergegeven naar aanleiding van de uitgevoerde controles in 2022:

- Ondanks dat de rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld, hebben wij ervoor gekozen om het ingezette traject, om te komen tot de komen tot een rechtmatigheidsverantwoording, in 2022 doorgezet;
- Bij de jaarstukken 2022 wordt, net als in 2021, ook een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven. Deze is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering;
- Deze rechtmatigheidsverantwoording is de eerste stap naar de doelstelling om in de komende jaren een 'in control statement' te kunnen afgeven;
- De administratieve organisatie en interne beheersing voldoet in grote lijnen aan de eisen die hieraan gesteld worden. Op enkele processen dienen nog verbeteringen plaats te vinden. Deze zijn in beeld en worden de komende periode opgepakt;
- Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij getrouwheidsfouten aangetroffen. Deze zijn gecorrigeerd in de jaarstukken 2022. De procesmatige verbeteringen zijn in beeld en worden in de komende periode opgepakt;
- De rechtmatigheidsafwijkingen zijn groter dan de verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de overschrijdingen op het gebied van de begrotingsrechtmatigheid. De overschrijdingen tellen, op grond van het vastgestelde controleprotocol 2022, niet mee in de oordeelsvorming.





RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING



AANTOONBAAR "IN CONTROL"

Rechtmatigheidsverantwoording

De Gemeentewet stelt dat het college zorgdraagt voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Tot op heden is het echter de accountant die hierover verslag uitbrengt en in gesprek gaat met de raad.



Met ingang van verslagjaar 2021 was een wetswijziging voorzien die voorschrijft dat het college voor het eerst een expliciete rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken over boekjaar 2021. Vanuit Rijksweg is echter besloten om deze rechtmatigheidsverantwoording voor het 2^e jaar op rij uit te stellen tot verslagjaar 2023. Het gewijzigde wetsvoorstel is op 27 september 2022 vastgesteld door de Eerste Kamer.

Dit betekent dat het college vanaf het kalenderjaar 2024 voor het eerst een expliciete **rechtmatigheidsverantwoording** moet opnemen in de jaarstukken over het verslagjaar 2023. Met de rechtmatigheidsverantwoording doet het college een uitspraak over de rechtmatige totstandkoming van de (jaar-rekening)cijfers. Hierin moeten de volgende drie criteria in ieder geval expliciet tot uitdrukking komen:

Begrotingscriterium:

handelt het college binnen de door de raad beschikbaar gestelde budgetten en kredieten?

Voorwaardencriterium:

zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O):

zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?



Rechtmatigheidsverantwoording



Ondanks de vertraagde ingang van de wetswijziging blijven wij vasthouden aan de reeds ingezette koers zoals verankerd in het Concernbestek rechtmatigheidsverantwoording 2021. Voor verslagjaar 2021 hebben we voor het eerst “proefgedraaid” en een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarstukken. Deze lijn hebben wij voortgezet voor het verslagjaar 2022.



Net als in 2022 zal de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen worden in de paragraaf bedrijfsvoering en nog niet als expliciet onderdeel van de jaarrekening. In het controleprotocol 2022 hebben wij voor 2022 een specifieke verantwoordingsgrens van 1% afgesproken. Desondanks hebben wij er voor gekozen om ook de afwijkingen die onder de verantwoordingsgrens van 1% van de lasten vallen, op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording en deze nader toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag 2022.

Gemeente Venlo heeft in het pilotjaar 2021 volledig proefgedraaid

Het college van de gemeente Venlo heeft voor 2021 volledig proefgedraaid en een rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag van de jaarstukken 2021 uitgewerkt. Dit is het moment voor u als raad om te reflecteren op het voorstel van het college en kan u waar nodig nog bijstellen. We vinden dat de gemeente Venlo op een goede wijze invulling heeft gegeven aan het proefjaar.

Daarmee staat de structuur en wijze van onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording klaar voor 2022. Evenals in 2021 is de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording in 2022 de onderbouwing op basis van de werkzaamheden in de derde lijn (verbijzonderde interne controles). Het doel daarnaast is om de kwaliteit en zichtbaarheid van de beheersmaatregelen in de eerste en tweede lijn te versterken zodat de focus meer gaat verschuiven naar het beoordelen van de werking van de interne beheersmaatregelen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording in 2022 hebben wij diverse werkzaamheden verricht :

- Het opstellen van kaders zoals het Concernbestek Rechtmatigheidsverantwoording, het Werkplan verbijzonderde interne controle 2022 inclusief onderliggende toetsings- en rapportageformats en het Controlplan.
- Het verkrijgen van inzicht in de processen gebeurt aan de hand van interviews met de proceseigenaren en het uitvoeren van lijncontroles, de inrichting van de applicatie (Key2Control) ter ondersteuning van de control(e)functie en het uitvoeren van gegevensgerichte controlewerkzaamheden.

Verder hebben wij de volgende stappen voor 2022 en ter voorbereiding op 2023:

Vereiste communicatie op grond van controlestandaarden	Heeft het college reeds afspraken gemaakt over deze onderwerpen		
	Ja	Onderhanden	Niet van toepassing
De verantwoordingsgrens voor 2022 is bepaald op basis van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves	●		
De verantwoordingsgrens 2022 is vastgesteld door de raad	●		
Het normenkader 2022 is onderhanden of datum vaststelling is door de raad gepland	●		
De financiële verordening is herzien indien er staat dat de accountant de rechtmatigheid toetst			●
De financiële verordening bevat op welke wijze wordt omgegaan met begrotingsonrechtmatigheden	●		
Het college en de raad hebben overeenstemming over de mate van detail in de paragraaf Bedrijfsvoering	●		
Het verbijzonderde interne controleplan bevat een scoping van de processen en balansposten, risicoanalyses per proces en post en controleaanpak	●		

CONTROLEAANPAK



Controleaanpak



In het Werkplan verbijzonderde interne controle, betreffende boekjaar 2022, hebben wij een 24-tal processen c.q. jaarrekeningposten opgenomen waarover wij de interne controlewerkzaamheden hebben uitgevoerd. Ten behoeve van de jaarstukken 2022 hebben wij op de volgende processen/jaarrekeningposten controlewerkzaamheden verricht:

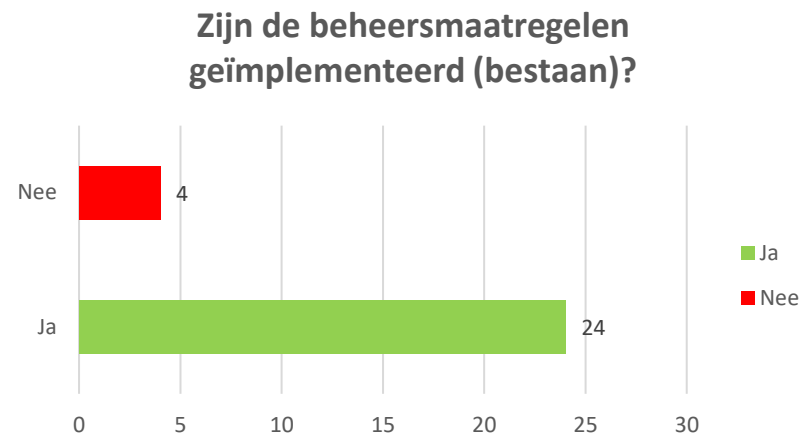
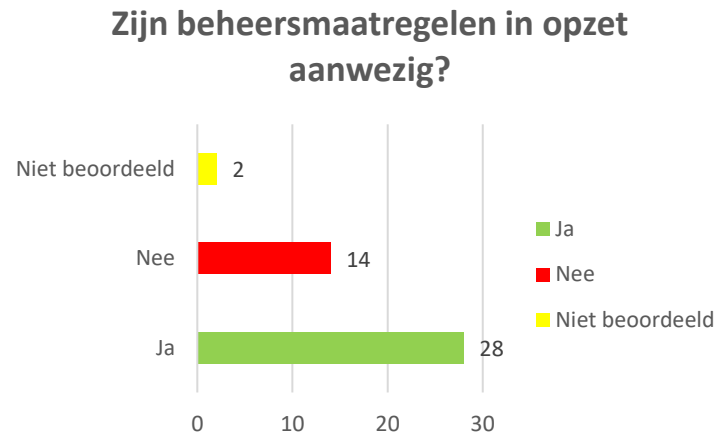
1.	Naleving Europese aanbestedingsregels	12.	Reserves
2.	Sociaal Domein	13.	Verbonden Partijen/Samenwerkingspartners
3.	Inkoopfacturen	14.	TOZO
4.	Inkoopfacturen – controle BTW	15.	Lokale maatregelen energieproblematiek en geldzorgen
5.	Personeelskosten inclusief bestuursdeclaraties	16.	Overige processen: Treasury, leerlingenvervoer, omgevingsvergunningen, verhuuropbrengsten, overige opbrengsten, memoriaalboekingen, parkeeropbrengsten en belastingen en heffingen.
6.	Subsidieverstrekingen		
7.	Inkomende subsidies/balansposten		
8.	Vaste activa		
9.	Participatiewet		
10.	Grondexploitatie		
11.	Voorzieningen		

De interne controlewerkzaamheden die van belang zijn voor het rechtmatigheidsoordeel zijn volledig uitgevoerd en vertaald in de rechtmatigheidsverantwoording 2022. Dit betreft de beoordeling van de administratie organisatie en interne beheersing alsmede het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden.

Controleaanpak



Per significante jaarrekeningpost hebben wij allereerst het onderliggende proces in beeld gebracht. Hierbij hebben wij vastgesteld welke beheersmaatregelen aanwezig zijn die waarborgen dat de informatiestromen getrouw en rechtmatig verlopen. Vervolgens hebben wij vastgesteld of de beheersmaatregelen in opzet aanwezig zijn en of deze zijn geïmplementeerd (het bestaan). Dit geeft het volgende beeld:



Per heden hebben wij een tweetal beheersmaatregelen nog niet getoetst. Dit zal gedurende de rest van het jaar plaatsvinden. Voor 14 beheersmaatregelen hebben wij vastgesteld dat deze in opzet nog niet aanwezig zijn. Dit betekent dat de primaire inrichting van het proces niet voldoet aan de gestelde eisen. Deze afwijkingen dienen op korte termijn opgepakt te worden.

Van de 28 beheersmaatregelen die in opzet aanwezig zijn, hebben wij vastgesteld dat 86% van deze maatregelen bestaan. Voor 4 beheersmaatregelen hebben wij dit bestaan nog niet kunnen vaststellen. Dit heeft te maken met het zichtbaar en aantoonbaar maken van de uitgevoerde handelingen.

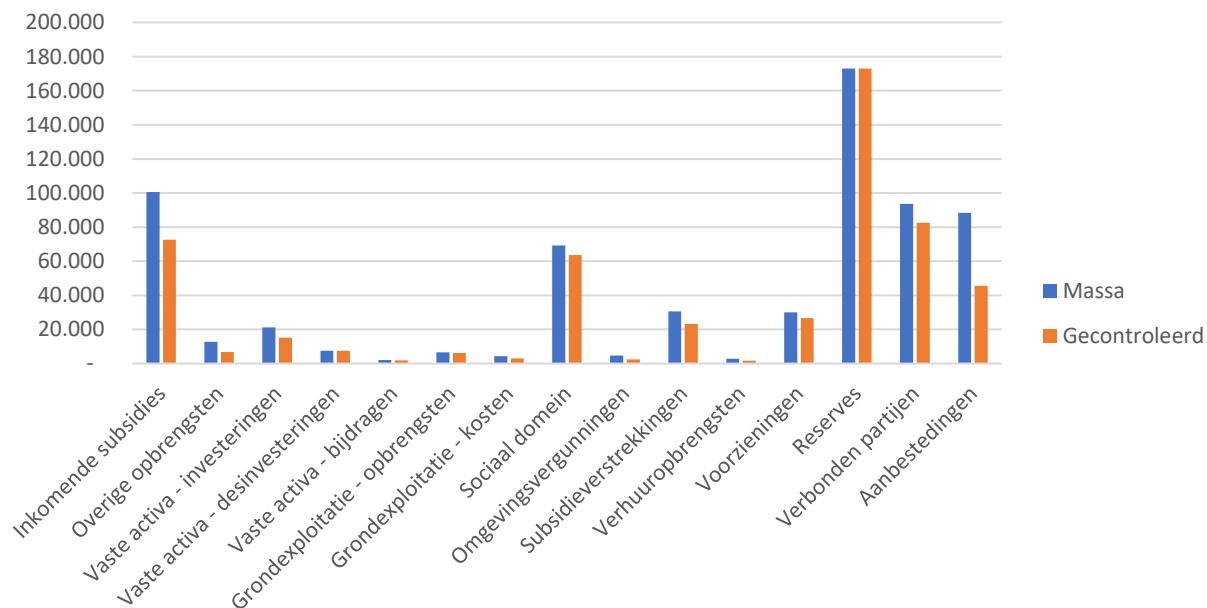
Controleaanpak



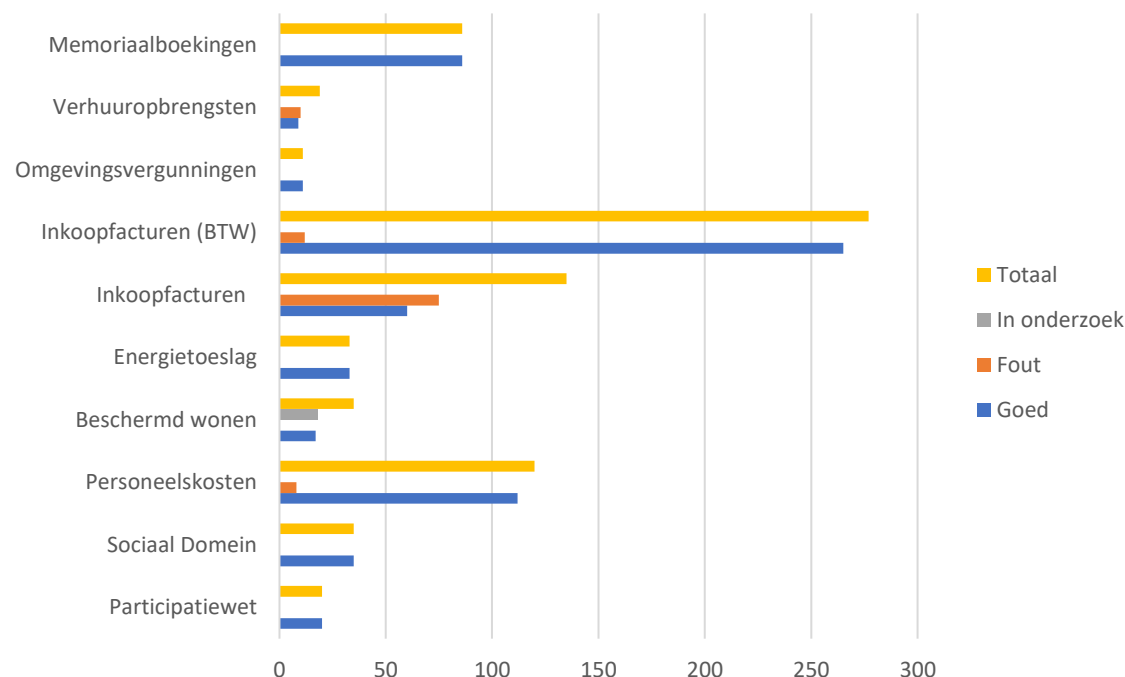
De bevindingen in deze rapportage zijn met name geconstateerd vanuit de uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden. Hierbij hebben wij aan de hand van de brondocumenten de getrouwheid en rechtmatigheid van de transacties vastgesteld. De uitgevoerde controle heeft geleid tot een aantal bevindingen, conclusies en aanbevelingen die in dit rapport zijn opgenomen.

Onderstaand een overzicht van de gecontroleerde jaarrekeningposten inclusief de totale massa en gecontroleerde massa. Tevens hebben wij het aantal gecontroleerde waarnemingen inclusief conclusie opgenomen.

**Totale massa vs gecontroleerde massa per jaarrekeningpost * €
1.000**



Aantal waarnemingen per jaarrekeningpost



RECHTMATIGHEIDSCRITERIA

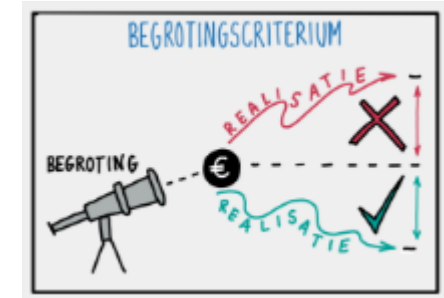


Rechtmatigheidscriteria - Begrotingsrechtmatigheid



Eén van de onderdelen die onderdeel uitmaken van de rechtmatigheidsverantwoording betreft het begrotingscriterium. In het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) wordt het begrotingscriterium als volgt omschreven:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn”.



Dit betekent dat wij vast dienen te stellen of:

- 1) Geactiveerde uitgaven hebben plaatsgevonden binnen het door de gemeenteraad vastgestelde investeringskrediet;
- 2) De lasten in de programma’s niet het gevoteerde budget overschrijden.

Ten aanzien van de investeringskredieten hebben wij vastgesteld dat geen sprake is van overschrijdingen.

Voor een nadere toelichting op de investeringskredieten verwijzen wij naar bijlage III in de jaarstukken.

De overschrijdingen op programmaniveau zijn toegelicht in de jaarrekening. Op basis van de concept jaarstukken d.d. 24 april 2023 is er sprake van drietal overschrijdingen namelijk op programma 2. Leefbaar Venlo, programma 4. Welvarend Venlo en programma 5. Centrumstad Venlo.

Rechtmatigheidscriteria - Begrotingsrechtmatigheid



Lasten per programma (incl. verrekeningen met reserves)

	Begroting na wijziging 2022	Rekening 2022	%	Vershil
1. Gezond en actief Venlo	308.773	295.262	96%	13.511
2. Leefbaar Venlo	103.660	108.517	105%	-4.856
3. Grenzeloos Venlo	18.985	7.110	37%	11.875
4. Welvarend Venlo	19.554	21.854	112%	-2.299
5. Centrumstad Venlo	45.687	46.207	101%	-520
6. Circulaire en duurzame hoofdstad	7.224	6.121	85%	1.104
Algemene middelen	52.669	51.489	98%	1.181
Totaal resultaat	556.553	536.558	96%	19.995

De afwijkingen zijn door ons nader beoordeeld. Hierbij hebben wij vastgesteld dat overschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten.

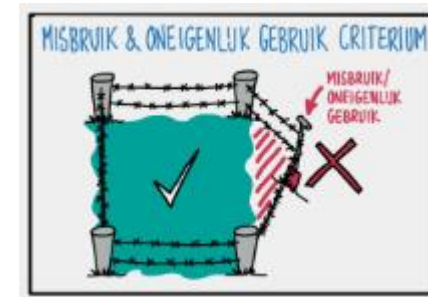
Conclusie

Op drie programma's is sprake van een overschrijding van de vastgestelde budgetten. Op grond van het vastgestelde controleprotocol 2022 wegen deze overschrijdingen echter niet mee in de oordeelsvorming gezien de compensatie door direct gerelateerde baten.

Rechtmatigheidscriteria – M&O criterium

Een tweede criterium waarop getoetst dient te worden betreft het M&O criterium. Het M&O betreft wordt als volgt beschreven:

“De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium)”.



Voor dit criterium is het belangrijk dat de gemeente beheersmaatregelen heeft (en die functioneren) die misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen voorkomen, danwel op te sporen.

Gemeente Venlo heeft een overkoepelde nota Misbruik en Oneigenlijk Beleid opgesteld. Dit beleid is in 2021 geactualiseerd en vastgesteld door de directie en het college. In dit beleid is de filosofie, de algemene uitgangspunten, een risicoanalyse alsmede de maatregelen ter voorkoming en afdoening van misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen.

Vervolgens wordt dit vertaald in de verschillende verordeningen en nota's bij de uitvoering van de verschillende regelingen. Denk hierbij aan de participatiewet en de Algemene Subsidieverordening.

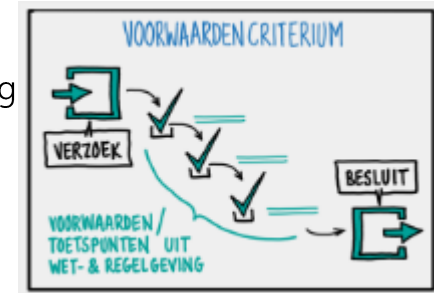
Voor de TOZO regeling is een specifiek M&O beleid opgesteld. Dit is eveneens vastgesteld door de directie en het college.

Vanuit de uitgevoerde interne controles over het boekjaar 2022 zijn wij van mening dat het M&O beleid wordt nageleefd en de getroffen maatregelen werken. Dit blijkt uit de bevindingen zoals in de volgende hoofdstukken wordt weergegeven.

Rechtmatigheidscriteria - Voorwaardencriterium



Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.



In de kadernota rechtmatigheid 2023 is het volgende opgenomen:

Gemeenten stellen via de financiële verordening en/of onderliggende nota's kaders vast die van invloed zijn op verslaggeving. Het gaat hier om de invulling van de ruimte die het BBV geeft voor eigen gemeentelijke kaders. Denk hierbij aan grenzen voor het activeren van investeringen, afschrijvingstermijnen, omgang met reserves en voorzieningen en dergelijke. Deze vallen onder het getrouwe beeld en vallen per definitie onder de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole. Ook voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij kan worden gedacht aan het niet naleven van voorwaarden met betrekking tot recht, hoogte, duur, termijnen, normbedragen, doelgroep en grondslag bij bijvoorbeeld bijstandsverlening, maatschappelijke ondersteuning, inkomensoverdrachten en het opleggen van belastingen dat tot gevolg heeft dat de bijhorende lasten of opbrengsten onjuist of onvolledig zijn. Het niet naleven van deze voorwaarden heeft direct invloed op het getrouwe beeld van deze posten in de jaarrekening.

Voor 2022 is gecontroleerd op de onderdelen zoals opgenomen in het controleprotocol. Dit betekent dat controle met name is gericht op recht, duur en hoogte. Deze aspecten komen voor nagenoeg alle processen/jaarrekeningposten. De genoemde processen/jaarrekeningposten, zoals opgenomen in het hoofdstuk Controleaanpak, zijn meegenomen in de controle van de rechtmatigheid.

Voor 2023 zal het voorwaardencriterium nader uitgewerkt worden in het werkplan verbijzonderde interne controle 2023.

OVERZICHT BEVINDINGEN



Overzicht bevindingen



Afwijkingen die wij hebben aangetroffen in het kader van de getrouwheid zijn/worden gecorrigeerd in de verantwoordingsdocumenten. Voor de rechtmatigheidsfouten geldt dat deze niet gecorrigeerd kunnen worden. Op grond van de uitgevoerde werkzaamheden constateren wij momenteel de volgende afwijkingen:



	Toelichting	Bedrag	Gecorrigeerd/ corrigeren
1.	Naleving Europese aanbestedingsregels: Fout Onzekerheid	€ 405.000 € 791.000	
2.	Fout en onzekerheid participatiewet	€ 523.000	
3.	Begrotingsrechtmatigheid	€ 7.675.000	
4.	PGB stromen Sociale Verzekeringsbank (SVB)	€ 2.268.000	
4.	Energietoeslag	PM	
5.	Onderbouwing prestatielevering	PM	
6.	Naleving wet- en regelgeving fiscaliteiten	PM	
7.	Afwijkingen balansposten		Ja

De totale omvang van de ongecorrigeerde afwijkingen bedraagt afgerond € 11,7 miljoen (absolute afwijking). De omvang van de afwijkingen is groter dan de verantwoordingsgrens/goedkeuringstolerantie zoals opgenomen in het vastgestelde controleprotocol d.d. 21 december 2022.

Overzicht bevindingen



Op basis van de uitgevoerde verbijzonderde interne controlewerkzaamheden over boekjaar 2022 luiden de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen als volgt:

1. Procesopzet: niet voor alle processen in scope voor de rechtmatigheidsverantwoording is momenteel een (actuele) procesbeschrijving aanwezig. Adequate en actuele procesbeschrijvingen zijn noodzakelijk voor de continuïteit van de bedrijfsvoering en de uniformiteit in werkwijzen (AO/IB).
2. Procesopzet: in opzet voldoen 14 beheersmaatregelen nog niet aan de vereisten waardoor het risico wordt gelopen dat transacties niet (aantoonbaar) getrouw zijn of rechtmatig tot stand zijn gekomen.
3. Aantoonbaarheid: de uitgevoerde controlehandelingen binnen het proces worden niet altijd zichtbaar vastgelegd. Op deze manier kan niet gesteund worden op de aanwezige beheersmaatregelen. Dit is relevant voor het aantoonbaar 'in control' geraken van de organisatie.
4. Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels:
Wij hebben in totaal 93 dossiers beoordeeld met een controleomvang van circa € 45,5 miljoen. Hiermee is ruim 52% afgedekt van de totale massa van € 88 miljoen die onderhevig is aan de Aanbestedingswet. Wat de aanbestedingsrechtmatigheid vanaf de EU-drempelwaarde betreft, constateren wij op basis van de uitgevoerde dossiercontroles een afwijking van gecumuleerd: € 1,2 miljoen, betreffende 9 dossiers: onrechtmatig 5 dossiers ad € 0,4 miljoen en onzeker 4 dossiers ad € 0,8 miljoen.
5. Het aantonen dat de prestatie is geleverd, is een aandachtspunt binnen onze controle. In de basis dient elke uitgave te zijn voorzien van een grondslag (besluit) en/of bewijs van prestatielevering. Het betreft hier de uitgaven sociaal domein, Participatiewet, subsidieverstrekingen, investeringen, inhuur derden, reguliere inkoop, etc. Dit aandachtspunt is momenteel onderhanden binnen de organisatie.

Overzicht bevindingen



6. Naleving van de fiscale wet- en regelgeving:
De gemeente heeft een convenant afgesloten met de belastingdienst (horizontaal toezicht). De gemeente dient aantoonbaar in control te zijn. Hierin dienen nog enkele stappen gezet te worden.
7. Balansposities:
Wij hebben diverse werkzaamheden uitgevoerd om de getrouwheid en rechtmatigheid van de opgenomen balansposten te kunnen vaststellen. Tijdens onze controle hebben wij enkele afwijkingen geconstateerd die zijn gecorrigeerd in de jaarstukken 2022. De aandachtspunten zijn in beeld en worden in 2023 verder opgepakt.
8. Proces Subsidieverstrekingen:
De zichtbare controle op de naleving van de staatssteunregels, de vastlegging van over- en afwegingen die leiden tot besluitvorming en de volledigheid van het subsidieregister aandachtspunten. Uit nadere analyse blijkt ook dat de indexatiesystematiek bij bepaalde subsidiestromen en de afwegingen hierin niet eenduidig en navolgbaar te herleiden zijn naar een normenkader.
9. Rechtmatigheid Participatiewet:
Bij de controle van de Participatiewet hebben wij vastgesteld dat de dossiervorming van een uitkering Participatiewet niet adequaat is. Hierdoor kan niet vastgesteld worden of de client de juiste uitkering heeft ontvangen. Dit leidt tot een onzekerheid in de controle. Aangezien deze afwijking niet toegewezen kan worden aan een bepaalde massa/groep, dient deze afwijking afgezet te worden tegen de volledige massa. Dit leidt tot een geëxtrapoleerde onrechtmatigheid van € 478.000 en een onzekerheid van € 45.000.
10. PGB's (persoonsgebonden budget): een belangrijke onzekerheid, evenals voorgaande jaren, zit op de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Net als voorgaande jaren staat gemeente Venlo aan het eind van de verantwoordingsketen en is daarmee afhankelijk van aanlevering door ketenpartners zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Vanuit de SVB is nog geen zekerheid te geven over de getrouwheid van c.q. de prestatielevering onder de PGB-stromen. De onzekerheid bedraagt € 2,2 miljoen.
11. Energietoeslag: Bij de controle van de energietoeslag zijn twee afwijkingen geconstateerd. Deze cliënten hebben onterecht een uitkering energietoeslag ontvangen.

