

6 juni 2024

ACCOUNTANTSVERSLAG

Gemeenschappelijke Regeling samenwerking Baarn, Bunschoten en Soest

Aanbiedingsbrief

Aan:
het bestuur en de directie van
Gemeenschappelijke Regeling samenwerking
Baarn, Bunschoten en Soest
T.a.v. de heer B. van der Schelde, directeur
Postbus 2000
3760 CA SOEST

Amstelveen, 6 juni 2024
Kenmerk: JvS/IB/DR/AA24-1159
Behandeld door: Jeroen van Schaik

Geachte leden van het bestuur en heer Van der Schelde,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling samenwerking Baarn, Bunschoten en Soest (hierna te noemen 'BBS') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 30 oktober 2023, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2023. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de betrokkenen in de organisatie.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Een bijzonder element daarin was dit jaar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de wijziging in de verantwoording inzake mandaat/delegatie. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van BBS bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

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

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:
Jeroen van Schaik
June 6 2024 12:59 PM +02:00

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

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

Inhoudsopgave



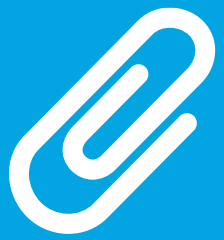
1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING & ONZE CONTROLE

- Wij verstrekken bij de jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording, een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid met een paragraaf ter benadrukking van inzake de overschrijding van de verantwoordingsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 150.000 respectievelijk € 450.000. Onze rapporteringsgrens bedraagt € 7.500, wat inhoudt dat alle controleverschillen boven dit bedrag aan u worden gerapporteerd.
- Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT is nageleefd.
- Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.
- Uit de toerekening van de lasten naar de drie gemeenten blijken geen bevindingen.

RESULTAAT 2023

(x €1.000)	2023	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	0	0
Mutatie reserves	0	0
Resultaat	**0**	**0**

- Het saldo van baten en lasten, zowel in de begroting als in de realisatie, loopt op € 0. Dit komt doordat de lasten jaarlijks volledig in rekening worden gebracht bij de drie deelnemende gemeenten. Dit heeft ook tot gevolg dat geen sprake is van eigen vermogen bij BBS en mutaties in reserves daarmee eveneens niet van toepassing zijn.
- In de jaarrekening is naast de begrotingscijfers waar sprake is van een combinatie van verwerking als delegatie en mandaat ook de daadwerkelijke situatie opgenomen waarin alle lasten en baten op basis van mandaat is opgenomen.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

- De directie heeft in de rechtmatigheidsverantwoording een totaal van € 929.000 aan afwijkingen gerapporteerd. Hiervan is €580.000 aangemerkt als acceptabel conform de afspraken vastgelegd in de financiële verordening.
- Het bestuur van BBS heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves, daarmee is deze op € 301.740 vastgesteld.
- De door de gemeente geconstateerde afwijkingen overschrijden de verantwoordingsgrens.
- De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door het algemeen bestuur bepaald op € 50.000.
- De bepaalde automatiseringsdiensten zijn ten onrechte niet Europees aanbesteed

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN EN ONTWIKKELINGEN

- Er is sprake van belangrijke aanbevelingen qua continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking voor de in gebruik zijnde applicaties. Hiervoor verwijzen wij u naar onze managementletter.
- Ten aanzien van de continuïteit van BBS zien de deelnemende gemeenten in ieder geval tot en met einde 2025 geen bedreiging. De samenwerking in de verdere toekomst moet haar definitieve vorm nog krijgen.
- BBS is voor het verkrijgen van informatie uit financiële administratie en salarisadministratie afhankelijk van de gemeente Soest. Wij merken op dat de toegankelijkheid tot deze informatie gegeven de zelfstandige verantwoordelijkheid van BBS verbetering behoeft.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Strekking van de controleverklaring
2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

2.1 Strekking van de controleverklaring

De jaarrekening 2023 is getrouw

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

Wij hebben enkele beperkte cijfermatige en tekstuele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang die door BBS zijn gecorrigeerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Geen ongecorrigeerde controleverschillen	Nvt	Nvt	
Totaal			
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	€ 150.870	€ 452.610	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)	€ 120.000		
Door het bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	€ 50.000		

Benadrukking voor rechtmatigheidsverantwoording

Paragraaf ter benadrukking

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt een rechtmatigheidsfout met betrekking tot het voorwaardencriterium van € 216.000. Daarnaast blijkt een rechtmatigheidsfout met betrekking tot het begrotingscriterium van € 668.000. Vanwege de overschrijding van de verantwoordingsgrens hebben wij een paragraaf ter benadrukking opgenomen. Zie hiervoor tevens onze toelichting in paragraaf 2.2.

Goedkeurende controleverklaring met betrekking tot de getrouwheid

Ons oordeel

Wij concluderen dat de jaarrekening als geheel inclusief de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft en hebben derhalve een goedkeurende controleverklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid inclusief een paragraaf ter benadrukking voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Geen aanwijzingen voor materiële fraude of non-compliance

Fraude en non-compliance

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

Onze observaties hierbij zijn als volgt:
- Ten opzichte van vorig jaar zijn de ontwikkelingen op het gebied van frauderisicobeleid beperkt.
- Uw frauderisicoanalyse is niet geformaliseerd.
- De organisatie beschikt wel over een gedragscode, klokkenluidersregeling en incidentenregistratie.
- U heeft geen concreet incident-responsplan voor een mogelijk fraude-incident of bijvoorbeeld een cyber-aanval.
- Frauderisicomanagement is nog niet ingebed en voorzien van een toetsingskader.

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

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

Continuïteit

BBS betreft een gemeenschappelijke regeling van de gemeente Baarn, Bunschoten. Inherent aan de opzet van de gemeenschappelijke regeling staan de drie deelnemende gemeenten garant voor de activiteiten van BBS en bestaat voor BBS uit hoofde van haar financiële positie geen continuïteitsrisico. BBS heeft geen eigen vermogen, maar wordt jaarlijks volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten. De taken zijn ook onder mandaat bij BBS belegd. De drie deelnemende gemeenten zijn in overleg over de toekomst van de samenwerking en de rol van BBS in deze samenwerking. Voor 1 januari 2026 wordt geen wijziging in de samenwerking verwacht, daarna mogelijk wel. De financiële gevolgen voor BBS en de bijbehorende verwerking in de jaarstukken 2024 en/of 2025 dienen tijdig bepaald te worden. Wij hebben met u afgesproken hierover in gesprek te blijven. Voor boekjaar 2023 kunnen wij instemmen met de continuïteitsveronderstelling voor BBS.

Onvolledig aangepaste wet- en regelgeving

De rechtmatigheidsverantwoording binnen de jaarrekeningcontrole 2023

De wet- en regelgeving, die opname van een verantwoording over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties (Hierna: rechtmatigheidsverantwoording) in de jaarrekening 2023 van decentrale overheden voorschrijft is onvolledig aangepast. Hierdoor ontbreekt een sluitend wettelijk kader voor:

- Het opstellen van een jaarrekening 2023 met daarin een rechtmatigheidsverantwoording door alle decentrale overheden en de accountantscontrole van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van het getrouwheidsoordeel in de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 als geheel.

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

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

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

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

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

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

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheids-verantwoording van BBS geeft een getrouw beeld

In de jaarrekening 2023 is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen van de directie, gericht op de rechtmatigheid van de baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2023. Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of het oordeel van de directie in de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur toereikend is onderbouwd. Hierbij stellen wij vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen de directie en het bestuur. Deze afspraken zijn vastgelegd in het normenkader 2023 d.d. 3 november 2023 van BBS dat door het bestuur is vastgesteld. Het rechtmatigheidsoordeel van de directie richt zich op een drietal criteria die wij hieronder nader hebben toegelicht. Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om het oordeel hieromtrent dat in de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen te onderbouwen.

Voorwaardencriterium

De directie toetst bij de uitvoering van haar controlewerkzaamheden of bij de uitvoering van financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen directie en bestuur afgestemd door middel van het normenkader. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij de processen: participatiewet en aanbestedingen. Indien is vast komen te staan dat de directie niet aan het voorwaardencriterium heeft voldaan is sprake van een onrechtmatigheid. In de rechtmatigheidsverantwoording is door het bestuur toegelicht waardoor deze onrechtmatigheid is veroorzaakt. Voor ICT wacht BBS op duidelijkheid over de toekomstige inrichting van het sociaal domein van de deelnemende gemeenten voordat deze opnieuw ingericht en aanbesteed wordt.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van het bestuur. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden van BBS heeft de verantwoordingsgrens overschreden en het dagelijks bestuur heeft het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De begrotingsonrechtmatigheden zijn op basis van de afspraken tussen dagelijks bestuur en algemeen bestuur in de financiële verordening acceptabel voor een deel en deze zijn door het dagelijks bestuur in de toelichting nader uitgewerkt.

Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Het dagelijks bestuur heeft de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) tijdig voorgelegd aan het algemeen bestuur en er is in dit kader geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Het bestuur van BBS heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 301.740

De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door het bestuur bepaald op € 50.000

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Als laatste dient de directie een uitspraak te doen over de naleving van bepalingen die in wet- en regelgeving zijn opgenomen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervoor stelt de directie vast welke verplichte handhaving noodzakelijk is en welke maatregelen binnen de gemeenschappelijke regeling genomen zijn om dit te kunnen uitvoeren. Tevens stelt de directie vast of de getroffen maatregelen werken. Indien geconstateerd wordt dat beleid niet bestaat of niet wordt nageleefd dan wordt dit toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Alleen daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden betrokken in het proces tot het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de wet inburgering is geen apart M&O beleid opgesteld. De directeur en de controller hebben bevestigd dat IB-signalen conform andere signalen worden opgevoerd en dat sancties conform bevoegdheden en kaders in de Wet inburgering worden toegepast.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording

Het bestuur van BBS heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 301.740. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording is het bestuur van mening dat de verantwoordingsgrens wordt overschreden in de jaarrekening 2023. De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen met uitzondering van het geen gerapporteerd is in de rechtmatigheidsverantwoording. De door het bestuur gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat:

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	ONRECHTMATIGHEDEN	ONDUIDELIJKHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Voorwaardencriterium	216.000	n/a	
Begrotingscriterium	668.000	n/a	2.2
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	n/a	n/a	
Totaal	**884.000**	**n/a**	
Verantwoordingsgrens (2% voor afwijkingen)	301.740	301.740	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens	50.000		

De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door het algemeen bestuur bepaald op € 50.000.

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

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Overschrijding begrote lasten met 2,3%

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Aangezien BBS volledig wordt gefinancierd door de deelnemende gemeenten zijn de begrote en gerealiseerde uitgaven gelijk. In totaal heeft BBS circa € 14,7 miljoen aan baten en lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 15,1 miljoen aan werkelijke baten en lasten in 2023. Dit is in totaal een overschrijding van €339.000 (2,3%).

Het bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor de directie vast. De directie is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan het bestuur en de deelnemende gemeenten. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet binnen het boekjaar voorgelegd is sprake van een onrechtmatigheid. Het is aan het bestuur om te bepalen op welke wijze wordt omgegaan met deze begrotingsonrechtmatigheden. In de rechtmatigheidsverantwoording zijn alle afwijkingen opgenomen ten opzichte van de begroting op het door het bestuur vastgestelde niveau. Het is vanuit het oogpunt van transparantie de bedoeling dat de rechtmatigheidsverantwoording een overkoepelend (totaal) beeld geeft van alle geconstateerde begrotingsonrechtmatigheden.

Controle begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189 lid 3 van de Gemeentewet. Behoudens het bepaalde in de artikelen 208 en 209 kunnen ten laste van BBS slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht. Artikel 189 lid 3 niet van toepassing op overschrijdingen van baten. Andere begrotingsafwijkingen zoals overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het bestuur zijn gemeld. Niet tijdig betreft een afspraak tussen bestuur en directie. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2023 (november 2023) van de Commissie BBV. De directie heeft een analyse opgesteld van de begrotingsafwijkingen en de bevindingen hieruit verwerkt in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben kennis genomen van de uitkomsten van deze analyse en de hieraan ten grondslag liggende documentatie. Op basis hiervan hebben wij vastgesteld dat de directie bij het bepalen van de begrotingsonrechtmatigheden heeft gehandeld in lijn met de kaders die met het bestuur zijn overeengekomen.

Wij hebben naar aanleiding van de geconstateerde begrotingsonrechtmatigheden onze adviezen ten aanzien van een betere beheersing van het begrotingsproces nader toegelicht.

3. Belangrijkste bevindingen

3.1 Interne beheersing
3.2 BBV, WNT en SiSa
3.3 Overig

3.1 Interne beheersing

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle is vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2023

Interne beheersing en onze aanpak voor 2023

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 18 januari 2024.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw organisatie nog aandachtspunten resteren. Dit betekent niet dat uw organisatie niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet altijd toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening 2023 voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven etc.). Samengevat waren de belangrijkste punten uit onze managementletter:

- Verwerking van uitkeringen werk & inkomen volgens mandaat waarbij in de jaarrekening 2023 tevens op basis van bestaande afspraken tevens een opstelling is gemaakt op basis van delegatie.
- Positionering van de VIC functie via de samenwerking met de gemeente Soest.
- Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Tekortkomingen in de interne beheersing voor de wijziging van crediteuren stamgegevens.

Fraude

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 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 het algemeen bestuur ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico’s (en indien van toepassing de interne Beheersings-maatregelen die zijn genomen om deze frauderisico’s te mitigeren) nader te laten onderzoeken door de verbijzonderde interne controle afdeling, uw accountant of gespecialiseerde (fraude)onderzoekers.

3.2 BBV, WNT en SiSa

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

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

Wij hebben vastgesteld BBS de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

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 rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2023 niet meer bedragen dan € 223.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

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

3.2 BBV, WNT en SiSa

Geen bevindingen SiSa-bijlage

M&O-beleid in het kader van Tozo

M&O-beleid in het kader van de Wet Inburgering 2023

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 2023. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens bijlage B.

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

Daarnaast wordt in bijlage 1 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023 ingegaan op de Wet Inburgering 2021. Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in de SiSa-bijlage 2023. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de bestedingen 2023 en opvolging IB signalen uit eerdere jaren volgen geen controleverschillen en/of onzekerheden. In opzet zijn voldoende maatregelen opgenomen om het M&O-risico te mitigeren. Er is geen geformaliseerd M&O-beleid aanwezig conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. De opvolging van de IB-signalen vindt plaats. Wij concluderen dat de opvolging van signalen met betrekking tot de Wet Inburgering in 2023 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 BBS en andere decentrale overheden en de accountantskantoren.

Verantwoording op basis van delegatie respectievelijk mandaat

Als gevolg van de afstemming inzake de verantwoording op basis van mandaat/delegatie is in 2023 in de jaarrekening de verantwoording op basis van mandaat opgenomen. Aangezien verwerking als mandaat aansluit bij de feiten en omstandigheden omtrent de afspraken tussen BBS en de deelnemende gemeenten hebben wij onze materialiteit bepaald op basis van mandaat. Dat maakt dat de materialiteit naar beneden is bijgesteld ten opzichte van 2022. De begroting is echter gebaseerd op een mix van delegatie en mandaat. Met het algemeen bestuur is door BBS en in aanwezigheid van ons als accountant besproken dat ook de verantwoording op basis van delegatie in de verantwoording 2023 is opgenomen. De begroting 2023 en de begroting 2024 is nog op deze oude systematiek vastgesteld en afgestemd met de deelnemende gemeenten. Omdat de begrotingsrechtmatigheid uitgaat van de goedgekeurde begroting is voor de bepaling van de bepaling verantwoordingsgrens uitgegaan van de goedgekeurde begroting

3.3 Overig

Verantwoording op basis van mandaat

Verantwoording op basis van mandaat in plaats van delegatie

Met ingang van de jaarrekening 2023 is tevens inzage gegeven in de volledige inkomsten en uitgaven op basis van mandaat. Aangezien de begrotingscyclus 2023 en 2024 op basis van een mix van delegatie en mandaat zijn afgerond is hiervoor gekozen door het bestuur. Wij achten dit aanvaardbaar. Zie hiervoor de verantwoording onder paragraaf 10.2 in de jaarrekening.

Op basis van de huidige feiten en omstandigheden omtrent de afspraken tussen BBS en de deelnemende gemeenten hebben wij onze materialiteit bepaald op basis van mandaat. Dat maakt dat de materialiteit naar beneden is bijgesteld ten opzichte van 2022.

Met het algemeen bestuur is door BBS en in aanwezigheid van ons als accountant besproken dat ook de verantwoording op basis van delegatie in de verantwoording 2023 is opgenomen. De begroting 2023 en de begroting 2024 is nog op deze oude systematiek vastgesteld en afgestemd met de deelnemende gemeenten.

Voor de begroting 2025 is het van belang om deze te baseren op basis van mandaat. Daarnaast is het van belang om bij de toekomstige inrichting van samenwerking binnen het sociaal domein rekening te houden met het onderscheid tussen mandaat en delegatie. Wij afgesproken dat BBS, BDO en de financiële afdeling van de deelnemende gemeenten tijdig met elkaar afstemming over zoeken. Daarmee waarborgen we dat bij wijzigingen in de governance/verantwoordingsstructuur conform BBV de financiële verantwoording juist plaats kan vinden.

Bijlagen

A Onze controle
B Bevindingen SiSa-bijlagen

A. Onze controle

A. Onze controle (1/4)

Doel en object van de controle

Opdracht

Strekking van de controleverklaring

Materialiteit

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van BBS, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 30 oktober 2023 met kenmerk 'AV/JvS/IB/JT/HV/AA23-2158'.

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdracht-bevestiging van 30 oktober 2023 Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2023 van BBS aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 6 juni 2024, afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

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 het bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het bestuur 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 € 150.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

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

A. Onze controle (2/4)

Onafhankelijkheid

Controleaanpak

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 controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. 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.

Controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 30 oktober 2023 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 risicogerichte benadering met een mix van gegevensgerichte en systeemgerichte werkzaamheden, 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. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Wij hebben voor de volgende risico's – die zich met een hoge waarschijnlijkheid kunnen voordoen én mogelijk materiële impact hebben – in onze controle meer aandacht gehad:

- Management Override.
- Volledige toelichting van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Ongeautoriseerde wijzigingen van crediteuren stamgegevens.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van BBS zijn gebaseerd op de veronderstelling dat BBS 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 de directie. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door de directie ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Dit mede in relatie tot project stip op de horizon waarbij de deelnemende gemeenten de samenwerking bij diverse taken in het sociaal domein evalueren. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

De jaarstukken 2023 van BBS bestaan uit:

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

A. Onze controle (3/4)

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

Jaarverslag

De jaarstukken 2023 van BBS bestaan uit:

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

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

De grondslagen van de jaarrekening 2023 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van BBS zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2023. In 2023 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van BBS. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van BBS en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van de directie 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 de directie en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

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 managementletter. 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. Op hoofdlijnen betreft dit:

- Een vastgestelde normpositie en periodieke review daarop ontbreekt.
- Administrator- en superuser- accounts toegekend aan eindgebruikers (Decade).
- Geen periodieke review van de ingerichte autorisaties (Suite4Sociaaldomein).

Vanwege de overgang naar een nieuw systeem (in 2024) waarbij BBS in belangrijke mate afhankelijk is van de gemeente Soest heeft u aangegeven dat de situatie in 2023 grotendeels nog ongewijzigd is ten opzichte van 2022. Wij hebben daar rekening mee gehouden bij het bepalen van onze controleaanpak. Wij begrijpen dat u voor bepaalde verbeteringen in de AO/IC wacht tot de implementatie van het nieuwe financieel systeem. Het is onze aanbeveling om de benodigde verbeteringen in het nieuw systeem zo vroeg mogelijk in het nieuwe boekjaar te borgen.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. 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. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie en de controller en met het bestuur. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

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.

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

B. Bevindingen SiSa-bijlage (1)

Inleiding

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

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

Strekking controleverklaring (jaarrekening)	GOEDKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023			
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2023			
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_deel openbaar lichaam 2023			
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023			
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023			
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2023			
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023			
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_deel openbaar lichaam 2023			
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_deel openbaar lichaam 2023			

Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_ deel openbaar lichaam 2023			
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lcihaam 2023			
G4B	Tozo 2_ deel openbaar lichaam 2023			
G4B	Tozo 3_ deel openbaar lichaam 2023			
G4B	Tozo 4_ deel openbaar lichaam 2023			
G4B	Tozo 5_ deel openbaar lichaam 2023			
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023			
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023			

bdo.nl