

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeente Dantumadiel

2 juli 2025



Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Aan de Raad van de gemeente Dantumadiel
Postbus 2
9104 ZG DAMWÂLD

Behandeld door: Erik Pot
Ons kenmerk: 2025.202
Datum: 2 juli 2025

Geachte leden van de Raad,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 van uw organisatie alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring dateren wij op 2 juli 2025.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen. Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Bestuurlijke afhandeling en publicatie

→ Resultaat en weerstandsvermogen

→ Kernpunten van de controle

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Overige onderwerpen

→ Onafhankelijkheid gewaarborgd

→ Afsluiting

Inhoudsopgave

1. De hoofdpijnen van onze controle	4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	6
3. Resultaat en weerstandsvermogen.....	7
4. Kernpunten van de controle	9
5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	21
6. Overige onderwerpen	22
7. Onafhankelijkheid gewaarborgd	25
8. Afsluiting.....	26
Bijlage bij accountantsverslag 2024 gemeente Dantumadiel	27

1. De hoofdlijnen van onze controle

- Inhoudsopgave
- **Hoofdlijnen van onze controle**
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook verklaren wij dat de specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage zijn opgenomen getrouw en rechtmatig verantwoord zijn.
Resultaat 2024 en vermogenspositie	Over 2024 is een resultaat gerealiseerd van € 4,1 miljoen positief. Het resultaat over boekjaar 2024 is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde baten van € 78,6 miljoen en € 77,5 miljoen aan gerealiseerde lasten. Het saldo van baten en lasten is daarmee € 1,1 miljoen positief. De raad heeft een aantal mutaties in de reserves goedgekeurd en het saldo daarvan is € 3,0 miljoen positief. Dit betekent dat u meer heeft onttrokken aan de reserves dan toegevoegd. Dit betekent dat het totale eigen vermogen is toegenomen en ultimo 2024 komt op € 20,6 miljoen (2023: € 19,5 miljoen). Vanuit uw eigen analyses blijkt dat uw vermogenspositie op dit moment als uitstekend kan worden gekwalificeerd. De programmabegroting voor 2025 laat een begrotingsaldo vóór mutatie reserves zien van € 0,3 miljoen positief. Het begrotingsaldo na mutatie reserves komt uit op € 2,5 miljoen positief. In 2026 breekt het 'ravijnjaar' aan waarin de rijksfinanciering verder afneemt. Echter, voor u lijkt het ravijnjaar op basis van uw meerjarenbegroting relatief gezien mee te vallen. U komt uit op een negatief resultaat vóór mutatie reserves van € 1,0 miljoen en na mutatie reserves van afgerond € 0,6 miljoen positief. Ook in de jaren daarna verwacht u relatief gunstige resultaten.
Controleverschillen	Wij hebben tijdens onze controle enkele bevindingen geconstateerd. Deze hebben wij opgenomen in hoofdstuk 4. De controleverschillen zijn van een omvang die een goedkeurend oordeel niet in de weg staan.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. In onze managementletter hebben wij onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing meer in detail beschreven. Belangrijke uitdaging voor u is de verdere opbouw van de organisatie en vervolgens het versterken van de verbinding tussen de financiële en vakafdelingen en het daarmee verstevigen van de financiële grip.
Rechtmatigheidsverantwoording	Het college heeft, op basis van een voorgeschreven format, in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Het college heeft verklaard niet rechtmatig te hebben gehandeld voor een bedrag van € 1,2 miljoen (1,5%). Hierbij heeft het college de in de financiële verordening opgenomen, door de Raad vastgestelde, verantwoordingsgrens van € 0,8 miljoen gehanteerd. De belangrijkste oorzaak van deze conclusie betreft de begrotingsrechtmatigheid. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. In december 2024 heeft u een Beleidsplan Fraude opgesteld en de frauderisicoanalyse geactualiseerd. In 2024 is tevens het Beleidsplan Misbruik & Oneigenlijk gebruik geactualiseerd. U heeft ons bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik zijn gemeld. Wij hebben tijdens de controle ook geen aanwijzingen verkregen dat er bij u sprake is van fraude dan wel misbruik of oneigenlijk gebruik.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van vaste activa, (oninbare) vorderingen, voorzieningen en het afgrenzen van verplichtingen. Binnen gemeente Dantumadiel hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van de waardering van de grondexploitaties, de vorderingen en op de hoogte van de (onderhouds)voorzieningen. U heeft hier voldoende grip op en wij hebben vastgesteld dat de door het college gehanteerde schattingen redelijk, consistent en passend zijn.
Verantwoording specifieke uitkeringen	Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd met inachtneming van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole die hierover regels bevat. Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen geen fouten geconstateerd die de rapporteringstolerantie voor specifieke uitkeringen overschrijden.
Dataveiligheid en IT	Uw IT-omgeving vraagt steeds meer aandacht en krijgt die ook. De eisen die in de praktijk gesteld worden aan IT en dataveiligheid nemen nog steeds toe maar op alle fronten de norm halen is gelet op uw schaalgrootte uitdagend geworden. Mede door nieuwe regelgeving met betrekking tot data- en cyberbeveiliging vraagt dit om een actievere rol van zowel de gemeentelijke organisatie als van de Raad als toezichthouder. We zien dat de organisatie al ver is in de voorbereiding, maar dat het toezicht nog ingericht moet worden. In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u overigens mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2024 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben daarnaast vastgesteld dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Ook hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- **Bestuurlijke afhandeling en publicatie**
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: het college van burgemeester en wethouders behandelt in de betreffende vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, en stelt de jaarstukken daarmee vervolgens op. Op dat moment ontstaan formeel de jaarstukken. De gemeenteraad behandelt vervolgens de jaarstukken en stelt deze vast. Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan de Raad en de vergadering waarin de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken de gemeente in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Openbaarmaking

Bij de jaarstukken hoort ook onze controleverklaring. Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief en mag niet worden gepubliceerd. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Deze mag openbaar gemaakt worden. Het is niet toegestaan de origineel getekende verklaring openbaar te maken.

Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Als wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken dit te herstellen, bijvoorbeeld door de jaarstukken van het internet af te halen, dan wel de fysieke verspreiding ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt openbaar gemaakt in de jaarrekening, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd blijft. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Als u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening"). Dit accountantsverslag brengen wij uit in een versie met en zonder handtekening. De versie zonder handtekening kan in het kader van de bestuurlijke behandeling worden verspreid. De versie met handtekening is alleen bestemd voor uw archief. Verspreiding daarvan is niet toegestaan.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Resultaat en weerstandsvermogen**
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

3. Resultaat en weerstandsvermogen

3.1 Resultaat 2024

U heeft het boekjaar 2024 afgesloten met een positief resultaat van € 4,1 miljoen. De begroting na wijziging liet een resultaat zien van € 3,2 miljoen. Het positieve resultaat is als “rekeningresultaat” afzonderlijk zichtbaar in de balans.

Het resultaat over boekjaar 2024 is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde baten van € 78,6 miljoen en € 77,5 miljoen aan gerealiseerde lasten. Het saldo van baten en lasten is daarmee € 1,1 miljoen positief. De raad heeft een aantal mutaties in de reserves goedgekeurd en het saldo daarvan is € 3,0 miljoen positief. Dit betekent dat u meer heeft onttrokken heeft aan de reserves dan toegevoegd.

3.2 Vermogenspositie

De ontwikkeling van uw vermogenspositie hebben we in onderstaande tabel weergegeven in zowel een solvabiliteitspercentage als in een absoluut bedrag.

Uit de tabel is af te lezen dat het totale eigen vermogen is toegenomen en ultimo 2024 komt op € 20,6 miljoen (2023: € 19,5 miljoen). In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is uitgebreid ingegaan op de risico's die de gemeente signaleert en de daarvoor benodigde weerstandscapaciteit en het beschikbare weerstandsvermogen. Als gemeente streeft u ernaar om de impact van risico's te minimaliseren door voldoende buffers (weerstandsvermogen) te hebben om de mogelijke impact hiervan op te vangen. Door de benodigde weerstandscapaciteit af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit bepaalt u de weerstandsratio.

Vanuit uw eigen analyse komt u uit op een ratio van 10,1. In de tabel omtrent de weerstandsnorm kwalificeert deze ratio als (meer dan) 'uitstekend'. De ratio 10,1 is, in vergelijking met andere gemeenten, bijzonder hoog. Het roept de vraag op of de risico's wel voldoende in beeld zijn gebracht en in financiële zin voldoende zijn gewaardeerd. Tevens moet worden bedacht dat de komende jaren uw financiële positie door 'het ravijnjaar' onder druk zal komen te staan.

De door u berekende weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2024 € 13,8 miljoen. Volgens de nota risicomanagement is de minimale weerstandscapaciteit door u vastgesteld op € 10,0 miljoen.

Naast het kijken naar risico's en het weerstandsvermogen zijn er nog meer methoden om de kwaliteit van de financiële positie te bepalen. Dit kan bijvoorbeeld aan de hand van diverse kengetallen waar elke gemeente verplicht is om over te rapporteren, die op dezelfde wijze worden berekend. Uit deze kengetallen, zoals de solvabiliteit, komt een genuanceerd beeld naar voren over uw financiële positie.

In het onderstaande overzicht vatten we uw vermogenspositie samen, zowel vanuit de balans als vanuit uw exploitatie (in € 1.000):

Vermogenspositie	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Algemene reserve	13.784	12.828
Bestemmingsreserves	2.716	2.751
Gerealiseerd resultaat	4.101	3.896
Totaal eigen vermogen	20.601	19.475
Solvabiliteit in %	27	28

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Resultaat en weerstandsvermogen**
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Hoewel de werkelijke effecten van het ‘ravijnjaar’ nog onzeker blijven, en in de voorjaarsnota van het kabinet ook weer een klein beetje gedempt is, houdt u in de meerjarenbegroting 2025-2028 en de geprognosticeerde balans er rekening mee dat u financieel enigszins op koers blijft. Als deze ramingen uitkomen, dan ontwikkelt uw totale reservepositie zich ultimo 2028, op basis van de jaarrekening 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2028, tot € 14,5 miljoen. De kengetallen gaan dan richting 17% solvabiliteit hetgeen een behoorlijke achteruitgang is. Een belangrijke oorzaak van de achteruitgang is echter de financiering van het nieuwe multifunctioneel centrum. Het weerstandsvermogen blijft echter boven de door u gedefinieerde grens van € 10 miljoen en er is sprake van een sluitende meerjarenbegroting. Sinds de begrotingsbehandeling in november vorig jaar is, los van de kabinetsmaatregelen, het beeld echter verslechterd als gevolg van de laatste kostenontwikkelingen. Wij adviseren om het financiële resultaat voortdurend te blijven monitoren en waar nodig maatregelen te nemen om de gemeente Dantumadiel financieel op koers te houden.

Los van de continue beweging in de financiering door het Rijk, zijn belangrijke ontwikkelingen binnen Dantumadiel de grondexploitatie, kosten van de jeugdzorg en de knelpunten rondom de instandhouding van voorzieningen. Die kunnen de komende jaren behoorlijke invloed hebben op met name het incidentele financiële beeld.

Om die reden adviseren wij u naast het maken van scherpe keuzes, ook een zuiver onderscheid tussen incidentele en structurele effecten van keuzes te hanteren om het zicht op de onderliggende trend niet te verliezen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4. Kernpunten van de controle

4.1 Ons beeld van de gemeente Dantumadiel

Gemeenten zijn, in tijden van krappe financiële kaders en dus bezuinigingen, op zoek naar grip. De gemeente Dantumadiel is hierop geen uitzondering, hoewel de effecten van het ‘ravijnjaar’ voor u, volgens uw prognoses, zijn te overzien. Vorig jaar hebben we al gerapporteerd dat met de ontvlechting de organisatie opnieuw moet worden opgebouwd. U bent daar binnen de korte beschikbare tijd behoorlijk in geslaagd. Momenteel zit u in de fase van consolidatie waarin een fine-tuning plaatsvindt van te volgen werkwijzen en de eigen cultuur binnen de organisatie verder gestalte krijgt. De aspecten die frictie opleveren worden gevolgd en zo goed mogelijk opgelost. Zo wordt verder gewerkt aan een passende formatieve bezetting. Het is nu zaak om weer helemaal grip te krijgen op de nieuwe organisatie en ook de verbinding tussen de financiële afdelingen en de vakafdelingen te optimaliseren.

U werkt aan het verbeteren van het zicht op de cijfers en het tijdig rapporteren over te behalen en behaalde resultaten aan de diverse geledingen binnen de organisatie. Het bewaken van de kredieten en het tijdig nemen van maatregelen bij dreigende overschrijdingen van budgetten of investeringskredieten verdient de aandacht. Dat blijkt ook uit de rechtmatigheidsverantwoording waarin het college heeft gerapporteerd niet rechtmatig te hebben gehandeld voor een bedrag van € 1,2 miljoen en waarbij door middel van een aparte raadsbrief is voorkomen dat onderschrijdingen op lasten en over- en onderschrijdingen op baten in 2024 met een totaalbedrag van € 8,0 miljoen als onrechtmatig moeten worden aangemerkt.

Vanuit de Raad is sturing op belangrijke onderwerpen als majeure projecten en het sociaal domein een speerpunt. Met name de kostenontwikkeling in de jeugdzorg en reële tarieven voor de zorgaanbieders van huishoudelijke hulp. Daarnaast gaat de aandacht uit naar het wegwerken van achterstanden van onderhoud in openbare werken. Door de recent ontstane politieke situatie dient een nieuwe coalitie tot stand te komen. De huidige situatie kan vertraging veroorzaken op diverse gebieden zoals het bereiken van de doelstellingen zoals benoemd in het coalitieakkoord 2022-2026 maar ook intern op de organisatieontwikkeling. Het is in dat licht belangrijk dat financiële en inhoudelijke sturing zich hand in hand ontwikkelen. De verbinding tussen inhoud en geld moet sterk genoeg zijn omdat alleen dan bij de noodzakelijk te maken keuzes de maatschappelijke impact wordt gewogen. Dat is een taai proces, waarbij ook de Raad vanuit (een nieuw) coalitieakkoord, de afgesproken doelstellingen, maar vooral vanuit de visie op de samenleving en de achterliggende maatschappelijke waarden duurzame en realistische keuzes voor de toekomst kan maken.

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De aangepaste regels rondom de begrotingsrechtmatigheid leidt bij veel gemeenten tot aanpassingen in de wijze waarop tussen college en raad gecommuniceerd wordt over onder- en overschrijdingen van zowel baten als lasten. De wetgever vindt dat lastenoverschrijdingen altijd onrechtmatig zijn en dat de overige varianten mogelijk onrechtmatig afhankelijk van de vraag of deze tijdig gemeld zijn. Lokale afspraken zijn bij de beoordeling hiervoor in beginsel leidend.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Het college van Dantumadiel heeft ervoor gekozen om losstaand van het jaarrekeningproces de Raad voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken te informeren over de uitkomsten van de begrotingsrechtmatigheid. Deze procedure lijkt sterk op de zogeheten indemniteitsprocedure die onder het oude regime van voor 2023 niet ongebruikelijk was.

Het college stelt de Raad in staat om al dan niet in te stemmen met de begrotingsafwijkingen. Daarmee heeft u in elk geval de Raad tijdig geïnformeerd. We vragen wel aandacht voor de lastenoverschrijdingen. Voor deze overschrijdingen geldt dat deze altijd onrechtmatig zijn. Door het volgen van deze procedure zijn deze overschrijdingen wel acceptabel geworden zodat de netto-overschrijding nihil wordt.

We adviseren u deze procedure te verankeren in de financiële verordening en daarbij ook de lastenoverschrijdingen en de kredietoverschrijdingen een expliciete plek te geven.

Sinds het boekjaar 2023 neemt u een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Hiermee wordt door het college verantwoording afgelegd over het naleven van de financiële afspraken binnen de gemeente. Wij hebben vastgesteld dat het college in rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening concludeert niet rechtmatig te hebben gehandeld. Dit betekent dat de door het college geconstateerde rechtmatigheidsbevindingen de verantwoordingsgrens hebben overschreden. De verantwoordingsgrens is door de Raad in de financiële verordening vastgesteld op 1% van de totale lasten en komt voor 2024 uit op afgerond € 0,8 miljoen.

Wij hebben in het kader van onze jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. De drie relevante criteria waarover in de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoord zijn als volgt:

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben onder andere betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving bijvoorbeeld de Europese aanbestedingsregels en het verstrekken van subsidies. Bij de gemeente Dantumadiel is de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader dat op 10 december 2024 door de Raad is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid.

Vanuit uw eigen interne controles zijn voor een bedrag van € 379.000 onrechtmatigheidsfouten gebleken. De bevindingen hebben betrekking op onrechtmatige inkoop Jeugdzorg (€ 149.000), WMO (€ 157.000) en overige onrechtmatigheidsfouten die voortvloeien uit de interne controles van totaal € 73.398. Wij hebben vastgesteld dat u de intern uitgevoerde controles met voldoende diepgang heeft uitgevoerd en dat u hierbij de juiste conclusies heeft getrokken.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium ziet toe op het budgetrecht van de Raad. Financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en de mutaties in de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium). De begroting is hiermee kaderstellend en afwijkingen hiervan zijn in principe onrechtmatig.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

De financiële verordening waarvan de meest recente versie op 6 november 2023 is vastgesteld speelt een cruciale rol in de wijze waarop Dantumadiel dient om te gaan met de geautoriseerde begroting en welke afwijkingen als onrechtmatig dienen te worden aangemerkt. In de financiële verordening is het begrip 'tijdigheid' van het melden van begrotingswijzigingen nog niet opgenomen. In principe dient elke afwijking van de begroting als onrechtmatig dient te worden aangemerkt. Voor de onderschrijdingen op de lasten en de over- en onderschrijdingen op de baten geldt dat deze niet als onrechtmatig gelden indien deze tijdig aan de Raad zijn gemeld. Daartoe moet in de financiële verordening wel vast te liggen wat onder 'tijdige melding aan de Raad' wordt verstaan. U hebt de financiële verordening op dit punt nog niet aangepast. Wij adviseren om deze aanpassing zo spoedig mogelijk wel door te voeren. Indien de onderschrijdingen op lasten en de over- en onderschrijdingen op de baten niet tijdig aan de Raad zijn gemeld moeten deze als onrechtmatig worden gekwalificeerd. Voor 2024 gaat het om een totaalbedrag van € 8,0 miljoen. Om toch te voldoen aan de vereiste dat deze afwijkingen van de begroting tijdig aan de Raad moeten worden gemeld hebt u de posten in een brief vastgelegd. Wij hebben kennisgenomen van de brief maar de kennisneming van de inhoud van deze brief door de Raad nog niet geconstateerd. Dat betekent dat momenteel nog niet helder is of het totaalbedrag van € 8,0 miljoen terecht niet als onrechtmatig is aangemerkt. Overigens bedragen de wel in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen onrechtmatige overschrijdingen van de lasten totaal € 861.000.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

In de jaarstukken rapporteert u kort over hetgeen in en door de organisatie aan controles plaatsvindt bijvoorbeeld op het gebied van misbruik van voorzieningen, uitkeringen of subsidies. Daarmee wordt een beeld geschetst hoe de organisatie invulling geeft aan dit criterium. Dat staat strikt genomen los van fraudebestrijding maar er zijn stevige parallellen tussen beide onderwerpen. Hier gaan we in paragraaf 4.5 nader in en vinden eigenlijk dat u deze onderwerpen meer in samenhang zou moeten bezien. Dat gebeurt nu nog niet in de voor beide onderwerpen verplichte rapportage in de jaarstukken.

Vanuit uw eigen interne controles zijn geen harde rechtmatigheidsfouten gebleken met het betrekking tot het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Wij hebben vastgesteld dat u de intern uitgevoerde werkzaamheden voldoende met diepgang heeft uitgevoerd en dat u hierbij de juiste conclusies heeft getrokken.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4.3 Aanpassing besluit accountantscontrole decentrale overheden 2025

Medio april 2025 is de langverwachte aanpassing van het besluit accountantscontrole decentrale overheden van kracht geworden. Dat betekent dat met ingang van het boekjaar 2025 de grens van de zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de accountantscontrole veranderen. Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat de maximale grens daalt van 3 naar 2 procent. Ook de berekeningsgrondslag verandert omdat de mutaties in de reserves niet langer meetellen als lasten.

Wij adviseren u om na te gaan of deze wijziging moet leiden tot een aanpassing in uw controleverordening. Daarnaast merken wij op dat de verwachting gerechtvaardigd is dat er vaker tot de conclusie moet worden gekomen dat het college niet-rechtmatig heeft gehandeld.

Voor de accountantscontrole geldt de norm van 2 procent ook. Dat lijkt een verruiming ten opzichte van de huidige 1 procent, maar het nu gehanteerde onderscheid tussen fouten en onzekerheden komt te vervallen. Daardoor wegen onzekerheden zwaarder door dan tot nu toe het geval is. Dat betekent dat het bepalen van het mogelijke effect van onzekerheden op de jaarrekening belangrijk gaat worden. Wij gaan u dan ook bij de controle over 2025 nadrukkelijker vragen om bij schattingen en geïdentificeerde onzekerheden de afloop van deze posten expliciet te beoordelen. Dit zogeheten backtesten wordt dus belangrijker.

4.4 Voorzieningen

De belangrijkste voorzieningen in de jaarrekening zijn net als voorgaand jaar de pensioenverplichting, de onderhoudsvoorzieningen en de voorziening overbezetting ontvlechting.

De pensioenvoorziening is ultimo 2024 € 2,9 miljoen (2023: € 2,7 miljoen) waarbij de stijging ten opzichte van voorgaand jaar voornamelijk te danken is aan een daling van de voorgeschreven rekenrente. Wij hebben vastgesteld dat deze voorziening juist is gewaardeerd. Daarbij merken we op dat naar de huidige stand van de regelgeving uiterlijk in 2027 deze voorziening gebruikt moet worden om de pensioenrechten onder te brengen in het nieuwe pensioenstelsel. Het overgangsmoment is cruciaal als het gaat om de hoogte van de dan te betalen inkoopbijdrage. Deze is immers afhankelijk van de rekenrente van dat moment. De ervaringen uit de afgelopen jaren is dat schommelingen in de rekenrente forse gevolgen kan hebben voor de hoogte van dit bedrag. Deze inherente onzekerheid geldt voor alle gemeenten en kan door u ook niet worden beïnvloed.

Systematiek verwerken kosten groot onderhoud

De onderhoudsvoorzieningen zijn eind 2024 gewaardeerd op € 1,6 miljoen. Daarnaast heeft u in de tarievenegalisatie voorziening voor afval riolering nog een bedrag van € 4,5 miljoen verantwoord.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Op basis van het BBV is het mogelijk om kosten groot onderhoud te egaliseren via een onderhoudsvoorziening. Door het vormen van een onderhoudsvoorziening 'spaart' de gemeente Dantumadiel jaarlijks een gelijkblijvend bedrag om daarmee in de toekomst de onderhoudsuitgaven te dekken. Deze onderhoudsuitgave wordt vervolgens gedekt uit de voorziening groot onderhoud waar in de jaren daarvoor al voor is gespaard. Doordat er sprake is van gelijkblijvende dotaties aan de voorziening draagt deze systematiek bij aan het doel van de voorziening, het egaliseren van de kosten groot onderhoud.

Daarbij is het cruciaal dat de organisatie periodiek de diverse onderhoudsopgaven herijkt, zowel in de uitvoering van werkzaamheden als in de kosten daarvan.

Doorvertaling beheerplannen naar hoogte onderhoudsvoorzieningen

In het BBV is opgenomen dat voor alle onderhoudsvoorzieningen een beheersplan aanwezig dient te zijn dat maximaal vijf jaar oud is, zodat er voldoende cijfermatige onderbouwing aanwezig is voor opnemen van de onderhoudsvoorziening. Los daarvan hoort binnen deze beheerperiode jaarlijks een analyse gemaakt te worden van de voortgang in de uitvoering, in de kostenontwikkelingen en de eventuele aanpassingen die nodig zijn vanwege gewijzigd beleid, gewijzigde eisen en bijvoorbeeld duurzaamheidsambities.

De overkoepelende nota kapitaalgoederen wordt in de komende periode herzien. U hebt aangegeven dat deze in voorbereiding is en in 2026 ter besluitvorming aan de Raad zal worden voorgelegd. De herziening is belangrijk omdat daarmee de bovenstaande doelen worden bereikt. Bij de jaarrekeningcontrole 2024 zien we echter dat de hierboven beschreven analyse van de voortgang op dit moment nog onvoldoende concreet gemaakt is en is een toets of de te hanteren prijzen nog marktconform zijn niet aanwezig. U hebt aangegeven dat de budgetten momenteel jaarlijks worden geïndexeerd. Er is echter geen directe link tussen de beheerplannen voor onderhoud en de stand van de voorzieningen. U hebt ter toelichting op de (financiële) achterstanden aangegeven dat deze worden veroorzaakt door het doorschuiven van een aantal grootonderhoud- en vervangingswerkzaamheden.

Daarmee is het zicht op de structurele ontwikkeling van de noodzakelijke middelen niet optimaal. Dat zicht vermindert nog verder doordat in de afgelopen vijf jaar de diverse beheerplannen al enkele jaren oud zijn en te kampen hebben gehad met achterstanden in de uitvoering.

Daarmee ontstaat er zowel in de voortgang van de uitvoering als in de prijscomponent een onzekerheid. Vanwege het ontbreken van bestuurlijke besluitvorming over de nieuwe beheerplannen begrijpen wij dat u ervoor kiest het huidige systeem te continueren, maar dat betekent dus een onzekerheid in onze controle.

Wat in de jaarstukken nog niet expliciet blijkt is dat het structureel doorrekenen van de nu beschikbare informatie, waarin verduurzaming niet of slechts beperkt is verwerkt, leidt tot een structureel hogere dotatie aan de onderhoudsvoorzieningen. Deze wordt door ons ruwweg voor alle beheersplannen samen op € 0,6 miljoen.

Dit betreft een financieel-technische schatting op basis van onvolledige en deels verouderde informatie en zonder bestuurlijke keuzes. Dat betekent dat een structurele uitzetting voor de komende jaren een reëel scenario is, maar dat het genoemde bedrag in de praktijk hoger of lager kan uitvallen.

Onder het voorbehoud van het feit dat een actueel zicht op mogelijke achterstanden in de beheerplannen ontbreekt, hebben wij geen indicaties dat de huidige saldi in de voorzieningen niet toereikend zijn.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Voorziening voor egalisatie tarieven riolering

Wij vragen in dit licht aandacht voor het feit dat de voorziening voor egalisatie tarieven riolering per balansdatum een stand heeft van € 4,4 miljoen. Dit bedrag is bestemd om de afschrijvingslasten te dekken voor toekomstige investeringen in riolering. De voorziening draagt dan bij aan het dempen van de tariefontwikkeling.

Gezien de omvang van de voorziening is het de vraag of en op welke wijze dit bedrag de komende jaren voor tariefegalisatie kan worden ingezet. Vorig jaar heeft u aangegeven dat de sturing op de inzet van deze voorziening ter sprake gaat komen in de Raad en het college.

Voorziening ‘Overbezetting ontvlechting’

Verder vestigen wij uw aandacht op de in 2023 gevormde voorziening ‘Overbezetting ontvlechting’ van € 0,85 miljoen. Deze voorziening is gevormd voor kosten ter afwikkeling waarmee de gemeente is geconfronteerd. Aan het bedrag liggen begin 2024 gemaakte berekeningen ten grondslag die zijn gebaseerd van de uitgangspunten uit de centrumregeling en uw eigen inschattingen op dit punt. In 2024 is van dit bedrag € 0,35 miljoen aangewend zodat per 31 december 2024 € 0,5 miljoen resteert. U hebt de berekening van de voorziening per 31 december geactualiseerd en de raming van hetgeen nog benodigd is stemt overeen met de stand van de voorziening.

Impact verduurzaming en klimaatverandering op onderhoudsvoorzieningen

Onderhoud van kapitaalgoederen is in veel gemeenten een belangrijk onderwerp. Voor inwoners zijn adequaat onderhouden wegen en gemeentelijke gebouwen een zichtbaar onderdeel van het takenpakket en de uitstraling van hun gemeente. Ook het beheer van de watertaken en de riolering hoort hierbij. In financieel opzicht is dit een belangrijk onderwerp omdat er veel geld in omgaat, dat zoals bij riolering ook specifiek daarvoor bij inwoners en bedrijven in rekening gebracht wordt. Om die reden besteden u en wij veel aandacht aan ontwikkelingen op dit terrein.

Verduurzaming en klimaatverandering zorgen er bovendien voor dat ook de technische kant van de beheerplannen in beweging is. Circulariteit van grondstoffen, energieverbruik en -besparing en het opvangen van de effecten van klimaatverandering zijn thema's die invloed hebben op de kosten van onderhoud en exploitatie.

4.5 Actualisaties grondexploitaties

De grondexploitatie van Dantumadiel is op dit moment in omvang relatief beperkt maar wel in beweging met vier nieuwe projecten die in 2024 van start zijn gegaan. Het gaat om De Frosk, De Moark en Juckemawei, Damwâld Botkeskoalle en Damwâld Prikkebos.

De balanswaarde van de grondexploitaties ultimo 2024 bedraagt € 1,4 miljoen voor alle complexen tezamen, zowel woningbouw als bedrijventerreinen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

De ambities en de plannen van de gemeente Dantumadiel voor de komende jaren zorgen ervoor dat de omvang alsook de complexiteit toeneemt. Met een toename van het aantal complexen neemt ook het aantal transacties, de impact van schattingen, eventuele resultaatverantwoording en planvorming toe. Daarmee wordt een eenduidige werkwijze belangrijker, net als de onderlinge samenhang en is ook voldoende capaciteit in de organisatie een thema.

In opzet heeft u voldoende grip op de belangrijke deelprocessen die leiden tot een adequate waardering aan het einde van het boekjaar. Een jaarlijkse actualisatie is op grond van de verslaggevingsvoorschriften verplicht. Die loopt bij u parallel met de voorbereiding op de jaarrekening maar daarmee heeft de Raad feitelijk geen andere keuze dan de actualisaties op euro's, eenheden en inhoud goed te keuren omdat anders het jaarrekeningproces spaak loopt.

Wij adviseren u hierin een expliciete keuze te maken, waarbij een ander tijdpad voor de actualisaties bespreekbaar is.

Daarnaast zijn een robuust systeem van de beoordeling van de projectgebonden risico's belangrijk. Immers bij grondexploitaties en de daaraan gekoppelde bouwprojecten zijn stikstofregels, netcongestie, betaalbaarheid of archeologische beperkingen veel voorkomende oorzaken van vertraging in de uitvoering of zelfs afstel. Zeker bij netcongestieproblemen is vertraging van vijf tot tien jaar een reëel gegeven. Het goed doorrekenen van reële scenario's gebeurt bij u nog niet standaard, terwijl de onzekerheden steeds groter worden.

In de regelgeving is vanaf 2025 een aanpassing doorgevoerd met betrekking tot de in te rekenen rente op de boekwaarde van de exploitaties. Daarmee wordt de rentevergoeding gelijkgetrokken aan de rente die gemeentebreed wordt gehanteerd. Deze aanpassing moet door u nog worden verwerkt in de exploitatie, maar de verwachting is dat dit een beperkte impact heeft.

4.6 Rapporteren over fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in toenemende mate aandacht voor fraudepreventie, maar ook op onderwerpen zoals corruptie, omkoping en (het bewust niet naleven van) wet- en regelgeving. Onder andere door de toenemende aandacht voor deze onderwerpen, wordt van organisaties steeds vaker gevraagd informatie te verstrekken over de visie, het beleid en het toezicht op integer handelen binnen alle teams van uw organisatie.

In de managementletter 2024 hebben wij opgemerkt dat, door het ontbreken van een integrale frauderisicoanalyse, het niet met zekerheid is vast te stellen of er voldoende beheersmaatregelen in de lijnorganisatie zijn ingebouwd over fraudebeheersmaatregelen. Tijdens de interimcontrole hebt u aangegeven dat een frauderisicoanalyse onderhanden is en wij hebben geconstateerd dat deze inmiddels opgesteld. In deze analyse hebt u per organisatieonderdeel risico's benoemd en deze gewogen. Verder hebt u de werkzaamheden geformuleerd ter voorkoming van de situatie dat een risico zich voordoet en ter minimalisering van mogelijk (financiële) effecten.

Wij hebben ook geconstateerd dat het rapporteren over de verrichte werkzaamheden en uitkomsten van fraude en/of misbruik en oneigenlijk gebruik ingebed in de planning & control cyclus

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Vanuit onze eigen rol als accountant dienen wij ook een inschatting te maken van de frauderisico's, en gepaste werkzaamheden uit te voeren om te borgen dat er geen fraudes van materieel belang hebben plaatsgevonden. Onderdeel hiervan is het risico dat het management de interne beheersing doorbreekt, wat bij iedere organisatie een risico is. In dit kader beoordelen wij interne processen, zoals (de totstandkoming van) schattingen, ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering en onzakelijke transacties met verbonden partijen. Onze werkzaamheden zien onder andere toe op vaststellen dat prestaties geleverd zijn en de wijze waarop u dit zelf borgt, het naleven van het interne inkoopbeleid en voor u relevante aanbestedingsregels. Bepaalde delen van de opbrengstverantwoording kunnen ook onderdeel zijn hiervan.

Als we aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met het bestuur. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de externe toezichthouder.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van frauderisico's in de jaarrekening. Wij merken op dat onze controle niet primair gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controles hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is van materiële fraude.

4.7 Continuïteitsbeoordeling

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

Naast ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants leiden de hogere inflatie, de energieprijzontwikkeling en de reactie van de deelnemende overheden hierop, tot een andere beoordeling van continuïteitsrisico's. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling.

Net als ten aanzien van het onderwerp fraude is ook rapportering in de controleverklaring over continuïteit met ingang van 2022 verplicht. Hoewel vanwege de wettelijke waarborgen feitelijke discontinuïteit van uw gemeente als geheel niet aan de orde is, kan onder omstandigheden de financiële positie wel aanleiding zijn tot het schrappen van taken of het afstoten van activa. Ook externe ontwikkelingen zoals inflatie en beschikbaarheid van personeel zijn van invloed op de manier waarop naar uw financiële positie gekeken wordt. In onze controleverklaring is meer informatie dan voorheen opgenomen over de continuïteitsbeoordeling die wij uitvoeren. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers met uw eigen inschattingen over de toekomst.

U hebt in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing aangegeven dat er geen directe indicaties bestaan om op korte termijn taken of activiteiten te beëindigen en u bent van mening dat de continuïteit in voldoende mate gezekerd is. Die conclusie kunnen wij onderschrijven.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Hoewel vanuit de regelgeving dit niet verplicht is, vinden wij het juist vanwege de uitdagende jaren waar u, en veel andere gemeenten, voor staat belangrijk om de kengetallen van 2024 te beoordelen. Wij vinden dat bijvoorbeeld de vraag wat vindt u van de verwachte kengetallen eind 2028 veel belangrijker. Met de voorspelde uitkomsten van de komende jaren zoals geschetst in de meerjarenraming van eind 2024, komt uw vermogenspositie niet direct in een kritieke zone terecht maar deze blijft wel uw aandacht vragen. Dat feit, en de maatregelen die voorbereid worden om mogelijk onheil af te wenden, wordt in de jaarstukken nauwelijks benoemd. Op dit punt kan de toekomstgerichtheid van de jaarstukken beter.

4.8 Verantwoording specifieke uitkeringen

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een groot aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit (SiSa), moeten worden verantwoord. De verantwoordingsgegevens voor deze regelingen worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen bestedingen. In de SiSa-bijlage zijn vrijwel alleen financiële gegevens opgenomen.

De laatste jaren is het aantal SiSa regelingen dusdanig toegenomen, met de bijbehorende verantwoordingsdruk, dat het kabinet voornemens is het aantal specifieke uitkeringen drastisch te verminderen. Het aantal in de jaarrekening 2024 te verantwoorden specifieke uitkeringen is 26 (2023: 26), waardoor er nog altijd is er sprake van een stevige verantwoordingsdruk.

De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staat onder meer de wijze waarop de controle moet worden ingestoken beschreven en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen geen fouten geconstateerd die de rapporteringstolerantie voor specifieke uitkeringen overschrijden. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

4.9 Het maken van schattingen

4.9.1 Schattingen: algemeen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. Tijdens onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de belangrijke schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de materiele vaste activa, onderhanden werk in de grondexploitaties, de vorderingen en de kortlopende schulden en de noodzaak tot het treffen van voorzieningen.

4.9.2 Schattingen: Voorzieningen

Uw gemeente heeft voorzieningen gevormd voor verliezen, risico's of verplichtingen die hun oorsprong vinden in het huidige boekjaar of eerdere boekjaren, maar waarvan de (verwachte) uitgaven in de toekomst liggen. Deze voorzieningen zijn naar hun aard gebaseerd op veronderstellingen en schattingen van het college. Zij schatten op basis van hun kennis van de gemeente en haar omgeving in wat het effect van de te voorziene risico's, verplichtingen en kosten zal zijn in de komende jaren en wat de omvang van de voorziening moet zijn.

Wij hebben voor de relevante onderwerpen het schattingsproces beoordeeld en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Daarbij hebben specifieke aandacht voor mogelijke beïnvloeding door het management en stelselmatigheid. Uit onze werkzaamheden blijken geen tekortkomingen of aanwijzingen van beïnvloeding.

4.9.3 Schattingen: Methodes en backtesting

Tijdens onze werkzaamheden hebben wij verder geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomst kan afwijken.

Daarnaast vinden wij het belangrijk dat u in de periode na afloop van het boekjaar de uitkomsten van de gemaakte schattingen evalueert. Dat noemen we backtesting. Op die manier maakt u beter inzichtelijk hoe schattingen in de praktijk zijn uitgekapt. Deze informatie kunt u vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren. U hebt aangegeven dat backtesting wordt uitgevoerd. Dantumadiel heeft hiervoor echter nog geen standaardwerkwijze ontwikkeld.

4.10 Sociaal domein

4.10.1 Uitvoering PGB WMO en Jeugdwet door de SVB

Er is ten aanzien van de Pgb's nog steeds sprake van "gedwongen winkelnering" voor gemeenten. De uitvoering van de Pgb's geschiedt door de Sociale VerzekeringsBank (SVB). De controle op de uitvoering en de financiële verantwoording aan de gemeenten wordt gedaan door de interne accountant van de SVB. Bij de verantwoordingen over 2024 heeft deze accountantsdienst een verklaring met beperking afgegeven.

Hoewel de SVB de administratieve uitvoering van de Pgb's verzorgt, doet zij zelf geen onderzoek naar de prestatielevering. Bestedingen uit hoofde van WMO en Jeugd (zowel ZiN als PGB) worden intern gecontroleerd op rechtmatigheid binnen de toewijzing. Dit is onderdeel van het reguliere controleplan. Daarnaast heeft de gemeente gericht cliëntonderzoek gedaan naar de prestatielevering. Daaruit komen geen onzekerheden die uitgaan boven onze rapporteringsgrens.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Omdat de gemeente deze eigen controles heeft uitgevoerd houdt dit per saldo in dat wij als accountant van de gemeente Dantumadiel kunnen uitgaan van de door de SVB gemelde projectie van de “meest waarschijnlijke fout” in de uitvoering zoals opgenomen in de projectiebrieven WMO en Jeugd. Bij de “meest waarschijnlijke fout” gaat het bij gemeente Dantumadiel om bedragen die onder de grens van onze rapporteringstolerantie liggen.

4.10.2 CAK verantwoordelijk voor de inning van de eigen bijdragen

In verschillende gevallen zijn de mensen aan wie ondersteuning wordt toegekend een eigen bijdrage verschuldigd. Stichting Centraal Administratie Kantoor AWBZ (CAK) is de instantie die de berekening en inning van de eigen bijdrage verzorgt en deze doorbetaalt aan de gemeente. Net als bij de uitvoering van de Pgb's zijn gemeenten verplicht het CAK in te schakelen en heeft men niet de keuze om het zelf ter hand te nemen.

Gemeenten hebben geen inzicht in de berekening van de hoogte van de eigen bijdrage en kunnen daar dus ook geen verantwoordelijkheid voor dragen. Systeemtechnisch betekent dit dat gemeenten alleen verantwoordelijk zijn voor de aanmelding van cliënten bij het CAK. In de Kadernota rechtmatigheid is aangegeven dat de juistheid en de volledigheid van de eigen bijdrage niet vallen onder de verantwoordelijkheid van de gemeente en daarmee ook niet onder de reikwijdte van uw rechtmatigheidsverantwoording.

Dat neemt niet weg dat de gemeente Dantumadiel wel zelf moet waarborgen dat cliënten zijn aangemeld bij het CAK. Hierop controleert u zelf. Uit onze werkzaamheden blijken geen tekortkomingen.

4.10.3 Jeugdwet en Wmo

Voor de daadwerkelijke uitvoering van de zorg heeft gemeente Dantumadiel zelf, dan wel samen met andere opdrachtgevers, tal van zorgaanbieders gecontracteerd om de feitelijke zorg te leveren. De gemeente verstrekt zorg op basis van door de gemeente zelf vast te stellen indicaties (Wmo), dan wel op basis van doorverwijzingen door daartoe bevoegde professionals (Jeugdwet). Er is uiteraard in de loop van het jaar het nodige contact tussen gemeente en zorgaanbieders, en tussen gemeente en cliënten, in belangrijke mate via elektronisch berichtenverkeer.

Intern worden controles uitgevoerd om de rechtmatigheid van de bestedingen en verstrekkingen uit hoofde van WMO en Jeugdwet vast te stellen. Als sluitstuk ontvangt de gemeente na afloop van het boekjaar van de zorgleveranciers productieverantwoordingen, waarbij boven een afgesproken grens een controleverklaring van de accountant van de zorgaanbieder vereist is. De gemeente analyseert de ontvangen verantwoordingen en controleverklaringen, legt verbanden met de eigen gemeentelijke administratie, klachtenregistraties, contacten met zorgaanbieders en cliënten en vormt zich op basis van het totaal van deze informatie een oordeel over de vraag of de zorg in voldoende mate is geleverd en daarmee de zorgkosten rechtmatig zijn betaald.

Voor één productieverantwoording geldt dat fouten in onder meer de tariefstelling zijn geconstateerd. Volgens u is het maximale risico € 26.500. Aangezien de fout naar onze mening hoger uit zou kunnen vallen hebben wij in de foutevaluatie in hoofdstuk 5 € 53.000 (dat is tweemaal het maximaal geformuleerde risico) van de productiewaarde als onzeker aangemerkt.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Voor de Jeugdwet zijn enkele productieverantwoordingen op een laat moment door u ontvangen. Het totaalbedrag van niet ontvangen productieverantwoordingen nemen wij normaliter als onzeker op in onze foutevaluatie in hoofdstuk 5. Door recent ontvangen verantwoordingen is het totaalbedrag voor niet ontvangen verantwoordingen teruggebracht tot € 34.000. Dit bedrag blijft beneden onze rapporteringsgrens van € 40.000. Wij hebben deze dan ook niet in de foutevaluatie als onzeker aangemerkt.

Naast kosten voor diensten zoals de huishoudelijke hulp worden binnen de WMO ook hulpmiddelen en woningaanpassingen gerealiseerd en is doelgroepenvervoer ook een onderdeel hiervan. Het verantwoordingsproces voor deze producten loopt anders dan voor de andere zorg in natura.

4.10.4 Participatiewet

Onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de uitvoering van de Participatiewet brengen geen fouten en onzekerheden boven de rapporteringstoleranties naar voren. Noch ten aanzien van de detailcontroles, noch ten aanzien van de baten, lasten en balansmutaties zijn er zaken geconstateerd die in dit verslag onder uw aandacht moeten worden gebracht. Onze bevindingen sluiten aan op de uitkomsten van uw interne controles.

4.11 Vordering Specifieke uitkering Sport

U maakt gebruik van de Specifieke uitkering (Spuk) stimulering sport 2024. Via de SiSa legt u verantwoording af over de bestedingen. In 2024 heeft u een bedrag van ongeveer € 23.000 ontvangen, dat is gelijk aan het toegekende bedrag. De werkelijke bestedingen liggen veel hoger en tellen op tot een bedrag van € 69.000. Het verschil tussen het voorschot en de totale bestedingen heeft u alsnog te ontvangen bedrag in de balans opgenomen. In overeenstemming met de interne afspraak wordt dit risico benoemd in het weerstandsvermogen. Dat neemt niet weg dat naar ons oordeel de vordering onjuist gewaardeerd is.

Dit soort baten dienen voldoende zeker zijn om op te kunnen nemen in de jaarrekening. Doordat in de regeling is opgenomen dat er sprake is van een uitkeringsplafond en u voor een meeropbrengst dus afhankelijk bent van onderbesteding bij andere gemeenten, vinden wij uw inschatting van het nog te ontvangen bedrag voor een bedrag van € 46.000 te optimistisch. Daarom hebben wij dit opgenomen in het overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen in hoofdstuk 5.

5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- **Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen**
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Ook gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt neerwaarts afgerond € 800.000. Mochten wij niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 2.400.000. Het bedrag van € 800.000 is ook de door u vastgestelde verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u € 40.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen in euro's	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Tariefstelling in de productieverantwoording van een zorgaanbieder is niet te herleiden (zie paragraaf 4.10.3)	€ 53.000	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	€ 53.000	NVT	NVT

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

6. Overige onderwerpen

6.1 Cybersecurity vraagt steeds meer aandacht, ook van de Raad

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Overige onderwerpen**
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Organisaties zijn in toenemende mate afhankelijk van IT-systemen. Steeds vaker zijn er kleinere en grotere incidenten die aantonen dat veel organisaties kwetsbaar zijn voor cybersecurity-incidenten.

De van oorsprong Europese NIS2-richtlijn is bedoeld om organisaties weerbaarder te maken. De implementatie vindt in Nederland plaats door invoering van de Cyberbeveiligingswet. Gemeenten zijn in de cyberbeveiligingswet als essentiële sector aangemerkt. Dit betekent dat voor u het nemen van voldoende beveiligingsmaatregelen een wettelijke verplichting wordt. Deze verplichting heeft niet alleen betrekking op uw eigen organisatie maar werkt ook verder door in de keten.

De implementatie van NIS2 was initieel gepland in oktober 2024, maar mede door de complexiteit is de implementatie hiervan uitgesteld naar eind 2025.

Net als bij andere wet- en regelgeving heeft de Raad een toezichthoudende rol bij de naleving van de cyberbeveiligingswet, terwijl ook de Rijksinspectie Digitale Infrastructuur (RDI) toezicht houdt op de naleving door overheden. Aanwijzingen, aanbevelingen en boetes behoren tot het handhavingsinstrumentarium van de RDI.

In het kort betekent de cyberbeveiligingswet voor u dat, ten opzichte van de huidige regels, de zichtbaarheid en aantoonbaarheid van risicoanalyses, genomen maatregelen, de toetsing van de werking ervan en de rapportering daarover explicieter moet. Ook het invullen van alle verplichte rollen in de IT-governance is daar een onderdeel van. Kortom een planning en controlcyclus op het gebied van cybersecurity. Ook adequate rapporteringssystemen en incidentregistratie horen daarbij. De nieuwe wetgeving heeft overigens ook ketenwerking, dus u zult moeten nagaan of uw verbonden partijen adequaat invulling geven aan de voor hen geldende verplichtingen. Deze vorm van toezicht moet nog worden ingericht.

Versterking van het risicomanagement, verdere bewustwording en training zijn belangrijke elementen, net als een open (meld)cultuur als het gaat om incidenten, om de komende periode onder de aandacht te brengen. De raad, als toezichthouder, moet zich afvragen of er voldoende kennis aanwezig is om dat toezicht effectief te kunnen invullen. We zien dat de organisatie al ver is in de voorbereiding, maar dat het toezicht nog ingericht moet worden.

Tot slot vragen wij ook aandacht voor crisismanagement en crisiscommunicatie om dat in de praktijk veel (imago)schade juist ontstaat door de wijze waarop cyberincidenten aangepakt worden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

6.2 Automatiseringsomgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

6.3 Verantwoordelijkheden in het controleproces

In de controleverklaring wijzen wij op de verdeling van de verantwoordelijkheden van de gemeente Dantumadiel en de accountant in het controleproces.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarstukken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Het is, en dat beschrijven we ook in de controleverklaring, onze verantwoordelijkheid om de controle van deze jaarrekening uit te voeren met inachtneming van Nederlands recht, waaronder het besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw eigen controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de vorige paragraaf een onderdeel van is, hoort daarbij.

Onze controle plannen wij zodanig dat we een redelijke mate van zekerheid bereiken dat de jaarrekening geen materiele onjuistheden bevat als gevolg van fouten of fraude. Doordat we werken met steekproeven en andere technieken, bestaat de kans dat fouten ondanks het naar behoren uitvoeren van de controle niet ontdekt worden.

Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het college om, onder toezicht van de Raad, voldoende maatregelen te nemen om fouten en fraude te voorkomen. Daarbij hoort eveneens dat maatregelen ter opsporing in de organisatie worden getroffen. In onze controle besteden wij om die reden uitgebreid aandacht aan deze maatregelen en voeren wij zelf werkzaamheden uit op posten en stromen die, in zijn algemeenheid of bij u, meer dan gemiddeld risicovol zijn.

Dat betreft onder andere schattingsposten, correctieboekingen, memoriaalboekingen en de beoordeling van de zakelijkheid van (mogelijk) ongebruikelijke transacties.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Ter afsluiting van het controleproces verstrekt het college aan ons de bevestiging bij de jaarrekening. Hierin geeft het college aan dat zij alle door ons benodigde gegevens hebben verstrekt en dat de jaarrekening naar de laatste inzichten is opgemaakt. Wij hebben, behoudens de in hoofdstuk 5 opgenomen controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

Wel hebben wij in de bevestiging bij de jaarrekening aandacht voor continuïteit van de organisatie en de activiteiten. Hoewel de continuïteit bij decentrale overheden door het Rijk gegarandeerd is, kunnen wel degelijk effecten in de jaarrekening ontstaan als gevolg van keuzes in de activiteiten van de gemeente. De toevoeging behelst de bevestiging dat daar bij u op dit moment geen sprake van is.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

7. Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeente Dantumadiel voldoende is gewaarborgd.

Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden. Wij hebben geen andere controlewerkzaamheden voor de gemeente uitgevoerd.

8. Afsluiting

Met dit accountantsverslag ronden we de controlecyclus over 2024 van uw gemeente af. Het gehele controleproces hebben wij als prettig ervaren en wij bedanken de medewerkers van de gemeente Dantumadiel voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Bijlagen:

1. Tabel met bevindingen inzake de specifieke uitkeringen
2. Getekende controleverklaring
3. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
4. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2024 GEMEENTE DANTUMADIEL

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	NVT	NVT	NVT
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	NVT	NVT	NVT
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	NVT	NVT	NVT
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid	NVT	NVT	NVT
OCW D14	Specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	NVT	NVT	NVT
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkeringen en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	NVT	NVT	NVT
IenW23 E3	Subsidie sanering verkeerslawaaï	NVT	NVT	NVT
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
IenW E44B Prov. Fryslân	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	NVT	NVT	NVT
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	NVT	NVT	NVT
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024	NVT	NVT	NVT
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	NVT	NVT	NVT
SZW G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024	NVT	NVT	NVT

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	NVT	NVT	NVT
SZW G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2024	NVT	NVT	NVT
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport	NVT	NVT	NVT
VWS H30	Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026	NVT	NVT	NVT
VWS H35B	Regeling specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Onzekerheid	€ 82.735	Betreffen ontvangen gelden van VR Fryslân en niet van de gemeente Smallingerland, onzekerheid betreft wijze van verantwoorden. Bestedingen zijn wel gedaan voor IZA-doelen.
VRO J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls tranche 5	NVT	NVT	NVT
VRO J109	Meerjarige regeling specifieke uitkering herstructurering volkshuisvesting	NVT	NVT	NVT
VRO J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	NVT	NVT	NVT
VRO J55	Aanpak energie armoede	NVT	NVT	NVT
VRO J94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie 2024	NVT	NVT	NVT
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	NVT	NVT	NVT
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	NVT	NVT	NVT

Aspect controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend