

Gemeente Leusden Uitkomsten controle en overige informatie 2013

Rapportage aan de raad



EY

Building a better
working world

VERTROUWELIJK

De raad van de gemeente Leusden
Postbus 150
3830 AD LEUSDEN

Utrecht, 26 mei 2014

JSMT-9KACUX/JD/JS/jb

Uitkomsten controle en overige informatie 2013

Geachte leden van de raad,

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2013 van de gemeente Leusden, brengen wij u hiermee verslag uit omtrent onze bevindingen en aanbevelingen.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening van de gemeente Leusden. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2013.

Wij willen u als opdrachtgever met dit verslag zo goed mogelijk informeren. Wij beogen hiermee u met name in uw controlerende functie met raad en daad bij te staan. Dit verslag sluit aan op de afspraken die wij met u hebben gemaakt en die wij hebben vastgelegd in onze opdrachtbevestiging.

Het concept van dit rapport is d.d. 19 mei 2014 besproken met en toegelicht aan de portefeuillehouder financiën, de concerncontroller en een afvaardiging van de afdeling bedrijfsvoering. Eventuele opmerkingen zijn verwerkt in dit verslag van bevindingen. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van Burgemeesters en Wethouders.

Wij stellen het op prijs bijgevoegd verslag nader aan u toe te lichten of eventuele vragen hierover van u te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J.M.A. Drost RA

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting				
Managementsamenvatting	4			
Uitkomsten jaarrekeningcontrole gemeente Leusden				
Conclusie van de controle	8			
Onze analyse van het resultaat 2013	9			
Financiële positie ultimo 2013	10			
Onze analyse van het weerstandsvermogen	11			
Bijzondere posten in de jaarrekening	12			
Uitkomsten				
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	15			
Uitkomsten rechtmatigheid	16			
Uitkomsten SiSa	17			
Kwaliteit beheersorganisatie	18			
		Onafhankelijkheid en controleproces		
		Onafhankelijkheid	21	
		Ons controleproces	22	
				Bijlage
				Bijlage 1: SiSa-bijlage
				25

Management- samenvatting

Samenvatting accountantsverslag Jaarrekening 2013 Gemeente Leusden		
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	De jaarrekening is getrouw	<p>Bij de jaarrekening 2013 van de gemeente Leusden zullen wij, na vaststelling door de gemeenteraad, een goedkeurende controleverklaring afgeven met betrekking tot de getrouwheid.</p> <p>Uit de controle komt naar voren dat een aanvulling op de voorziening pensioenen en uitkeringen wethouders van € 204.645 niet is verwerkt in de jaarrekening 2013. In het hoofdstuk uitkomsten jaarrekeningcontrole gaan wij hier nader op in. De omvang blijft binnen de geldende controletolerantie en heeft daarom geen invloed op het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening. Verwerking zal plaatsvinden in de voorjaarsnota 2014.</p> <p>Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2013 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de gemeente Leusden.</p>
	Rechtmatigheids- controle jaarrekening	<p>Bij de jaarrekening 2013 van de gemeente Leusden zullen wij, na vaststelling door de gemeenteraad, een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de rechtmatigheid.</p> <p>Uit de controle zijn de volgende ongecorrigeerde controleverschillen naar voren gekomen:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Begrotingsrechtmatigheid € 131.000 inzake programma 1.▶ In de aanbestedingen is een fout van € 248.000 geconstateerd.▶ In de aanbestedingen is een onzekerheid van € 103.000 geconstateerd. <p>Voor de toelichting op de controleverschillen verwijzen wij naar het hoofdstuk uitkomsten jaarrekeningcontrole.</p> <p>Doordat de geconstateerde fouten en onzekerheden onder de geldende controletolerantie blijft heeft dit geen invloed op het rechtmatigheidsoordeel. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2013 in overeenstemming zijn met de door Raad vastgestelde wet- en regelgeving.</p>

Samenvatting accountantsverslag Jaarrekening 2013 gemeente Leusden (vervolg)

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Belangrijke voorwaarde: ongewijzigde vaststelling	Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat de Raad de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.
	(Geen) bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2013. Op grond van ons onderzoek hebben wij geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
	Jaarverslag niet strijdig met de jaarrekening	De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2013 van uw gemeente geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV. Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening.

Samenvatting accountantsverslag Jaarrekening 2013 gemeente Leusden (vervolg)

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Toelichting WNT

Per 1 januari 2013 is de *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector* (WNT) ingevoerd. Inmiddels is er ook een aanpassingswet WNT, die nog niet formeel is aangenomen door de Eerste Kamer.

Om dit nader toe te lichten aan de lezer van de jaarrekening, is onderstaande paragraaf op te nemen in uw jaarrekening:

Het normenkader rondom de "Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (hierna :WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000 104920.

De Aanpassingswet WNT is als onderdeel van dit normenkader nog niet formeel aangenomen door de Eerste Kamer. Voor het opmaken van de jaarrekening is in lijn met de mededeling van de minister van BZK d.d. 12 februari 2014, gepubliceerd in de Staatscourant d.d. 18 februari 2014, de Aanpassingswet WNT wel als onderdeel van het normenkader gehanteerd.

Interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen

Ten aanzien van interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen heeft de gemeente Leusden gebruik gemaakt van de mogelijkheid die paragraaf 6 van de Beleidsregels toepassing WNT biedt inzake de volledige openbaarmaking van deze interim niet topfunctionarissen. Op basis van de Beleidsregels toepassing WNT (inclusief de wijziging van paragraaf 6 volgens besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 12 maart 2014, nr. 2014 - 0000142706 kan en hoeft de gemeente Leusden niet volledig te voldoen aan de verplichting voor openbaarmaking van deze interim niet topfunctionarissen zoals voorgeschreven in artikel 4.2 lid 2c van de WNT (inclusief verwerking Aanpassingswet).

Hierbij dient opgemerkt te worden dat in het kader van WNT nog wijzigingen kunnen voordoen. De huidige opgenomen informatie is naar stand van 30 april 2014.

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole
gemeente Leusden

Conclusie van de controle

Controleverklaring

Bij de jaarrekening 2013 van de gemeente Leusden zullen wij, na vaststelling door de gemeenteraad, een goedkeurende controleverklaring afgeven over het boekjaar geëindigd op 31 december 2013.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2013 van de gemeente Leusden geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV. Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat de raad de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de gemeente Leusden heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met het *Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten* dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het management gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties.

Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Kwaliteit totstandkoming jaarrekening

Voorafgaand aan onze controle hebben wij een zogenaamde op te leveren stukken lijst gecommuniceerd met uw organisatie. Dit ten behoeve een efficiënte uitvoering van onze controle.

Bij de start van de controle waren niet alle posten in de jaarrekening in voldoende mate onderbouwd. Wij noemen grondexploitaties, SiSa en aanbestedingen. Aanvullende werkzaamheden zijn verricht om de documentatie alsnog op te leveren.

Wij adviseren inzake de totstandkoming van de jaarrekening de volgende punten/onderwerpen door te ontwikkelen:

- Zichtbare review op het opgeleverde controledossier ten einde fouten in aansluitingen te voorkomen alsmede om de volledigheid van het controledossier vast te stellen.
- Tijdig en met voldoende diepgang oppakken van de actiepunten zoals deze zijn opgenomen in de managementletter.
- Zorgdragen dat er tijdig voldoende controle informatie beschikbaar is van de organisaties waarbij activiteiten op afstand zijn gezet.

Schattingsprocessen binnen de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening.

Als accountant beoordelen wij deze door het college van Burgemeester en Wethouders gemaakte schattingen.

Wij kunnen instemmen met de door het college van burgemeester en wethouders gemaakte inschattingen en waarderingsgrondslagen.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole gemeente Leusden

Onze analyse van het resultaat 2013

Voordelig resultaat nader besproken

Het rekeningresultaat over het jaar 2013 na mutaties in reserves bedraagt € 261.000 positief. Het resultaat is € 261.000 voordelig ten opzichte van de begroting. Het resultaat voor resultaatbestemming is € 7,1 negatief ten opzichte van een begroot resultaat van € 7.5 miljoen negatief.

Het resultaat over 2013 ten opzichte van de begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1.000.000	Begroting	Rekening 2013	Afwijking	Rekening 2012
	€	€	€	€
Totale lasten	-/- 60,4	-/- 53,1	+ 7,3	-/- 47,6
Totale baten	+ 52,9	+ 46,0	-/- 6,9	+ 46,6
Resultaat vóór bestemming	-/- 7,5	-/- 7,1	+ 0,4	-/- 1,0
mutaties in reserves	+ 7,5	+ 7,4	-/- 0,1	+ 3,1
Rekening- resultaat	0,0	+ 0,3	+ 0,3	+ 2,1

Wij hebben tijdens onze controle vastgesteld dat de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie in toereikende mate zijn toegelicht in de jaarrekening. Bij deze toelichting is zowel opgenomen of er sprake is van incidentele of structurele mee- en tegenvallers.

In het kader van het begrotingsbeheer blijven wij onze aandacht vragen om financiële ontwikkelingen tijdig door te vertalen in de begroting. In dit kader verwijzen wij ook naar de geconstateerde onrechtmatigheid in het kader van het begrotingsbeheer.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole gemeente Leusden

Financiële positie ultimo 2013

Eigen vermogen

Op basis van de jaarrekeningen 2012 en 2013 is de financiële positie (eigen vermogen) van de gemeente Leusden als volgt samengesteld:

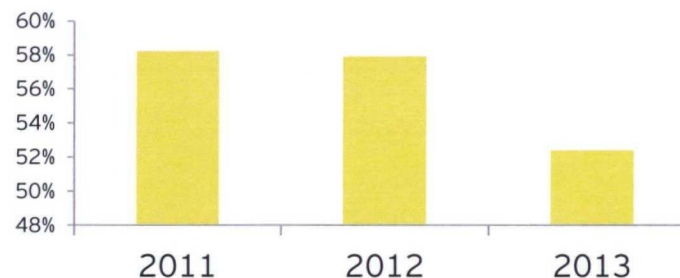
Bedragen x € 1.000	Rekening 2013	Rekening 2012
	€	€
Algemene Reserve	22.964	25.260
Bestemmingsreserve	16.017	19.030
Rekeningresultaat (na bestemming)	261	2.027
Totaal Eigen Vermogen	39.242	46.317

Zoals uit bovenstaande opstelling blijkt, is de reservepositie van de gemeente Leusden ten opzichte van 2012 afgenomen met circa € 7,1 miljoen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de investeringen in activa, afname reserve grondbedrijf van € 1,3 miljoen (verschuiving naar voorzieningen) en afname algemene reserve van € 0,6 miljoen.

Solvabiliteit

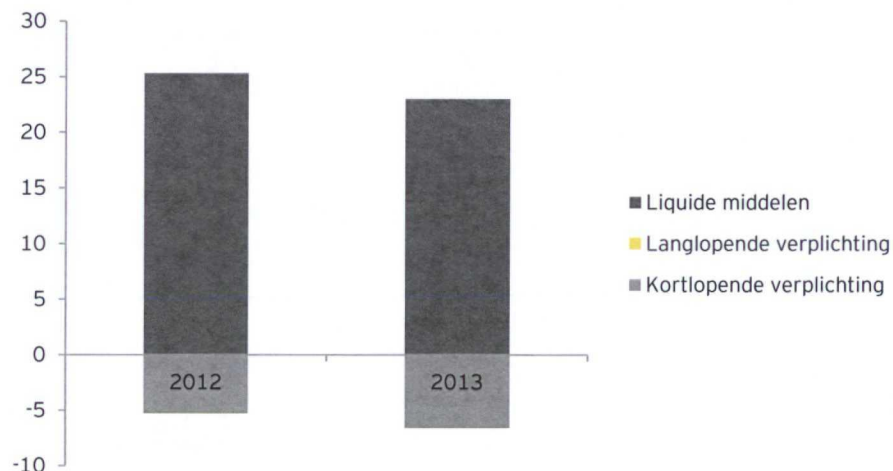
De solvabiliteit is als gevolg van de toegenomen liquiditeitsbehoefte (interen eigen middelen) op lange termijn, vanwege investeringen met name in het project Maanweg en de grondexploitatie projecten, over 2013 gedaald naar 52% (vorig jaar 58%). Ten opzichte van vergelijkbare gemeenten bevindt de gemeente Leusden zich boven het gemiddelde. Wel merken wij op, zoals uit de grafiek blijkt, dat de solvabiliteit een dalende tendens laat zien. Mede gezien de afname van het eigen vermogen vragen wij u blijvende aandacht voor de solvabiliteitspositie van de gemeente.

Solvabiliteit



Liquiditeit

De liquiditeit is over 2013 gedaald naar € 16,4 miljoen positief (2012: € 20 miljoen positief). Deze daling van de liquiditeitspositie wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de investeringen in materiele vaste activa in 2013 ad € 4,5 miljoen.



Uitkomsten jaarrekeningcontrole gemeente Leusden

Onze analyse van het weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen algemene dienst

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf *Weerstandsvermogen* opgenomen. In deze paragraaf is opgenomen in hoeverre de gemeente Leusden in staat is financiële risico's op te vangen door middel van het weerstandsvermogen. Hiervoor heeft de gemeente Leusden een risico-inventarisatie uitgevoerd en de risico's gekwantificeerd.

De gemeente Leusden hanteert een ratio om te kijken of het weerstandsvermogen toereikend is (verhouding tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit). De gemeente streeft naar een ratio van 1,0 met als toegestane bandbreedte een bovengrens van 1,2 en een ondergrens van 0,8. De ratio ultimo 2013 is berekend op 1,1 en wordt derhalve door de gemeente gekwalificeerd als toereikend. De daling van de weerstandscapaciteit ten opzichte van voorgaand jaar wordt voornamelijk veroorzaakt door de daling van de reserves (zie paragraaf *Weerstandsvermogen*).

Ratio Weerstandsvermogen (x € 1 miljoen)	2013	2012
A: Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 5,4	€ 5,6
B: Benodigde weerstandscapaciteit	€ 4,7	€ 4,5
C: Ratio (A/B)	1,1	1,3

De benodigde weerstandscapaciteit is bepaald aan de hand van de geïdentificeerde risico's door de gemeente. In de paragraaf *weerstandsvermogen* is een overzicht met de belangrijkste risico's opgenomen.

Door middel van een simulatie gebaseerd op kans, maal de impact wordt bepaald hoe groot de realistische omvang is van het werkelijke risico. Wij benadrukken dat de gemeente Leusden de risico's goed inzichtelijk heeft dat de beheersing per risico is geregeld. Dit blijkt ook uit de jaarlijks opgestelde risicomonitor.

Weerstandsvermogen Grondbedrijf

Op basis van de grondexploitaties zoals opgenomen in de Actualisatie 2014 (raad 5 juni 2014) is het benodigde weerstandsvermogen Grondbedrijf € 2,1 miljoen. Het beschikbare weerstandsvermogen grondbedrijf ultimo 2013 bedraagt € 1,2 miljoen. De ratio ultimo 2013 komt hiermee uit op 0,5 en wordt derhalve door de gemeente gekwalificeerd als niet toereikend.

Op grond van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen zal het college zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk binnen één jaar een voorstel doen om het beschikbare weerstandsvermogen te verhogen.

In de monitor kredietcrisis grondbedrijf worden de risico's benoemd en waar mogelijk gekwantificeerd. Dit laat een goed beeld zien van de aanwezige risico's. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt in "harde" en "zachte" risico's. Wij vragen uw aandacht voor het verder financieel vertalen van deze risico's (inclusief vermelding uitgangspunten impact * kans).

Bijzondere posten in de jaarrekening (1)

Grondexploitaties

Inleiding

De gemeente Leusden heeft diverse lopende grondexploitaties. Net als andere gemeenten heeft ook de gemeente Leusden te maken gekregen met vertragingen in de verschillende exploitaties. In onze managementletter hebben wij vooraf aandacht gevraagd om de gehanteerde uitgangspunten met objectieve control informatie (woningbehoefte, marktonderzoek en onderbouwing kosten) te onderbouwen. Bij aanvang van de controle hebben wij vastgesteld dat, vanwege striktere regelgeving, de geactualiseerde grondexploitatie onvoldoende waren onderbouwd met objectieve controle informatie. In dit kader zijn aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Na het uitvoeren van deze aanvullende werkzaamheden hebben wij de controle op de jaarrekening voor het punt grondexploitaties op reguliere wijze uit kunnen voeren.

In de volgende paragrafen worden de belangrijkste constatering van de grondexploitatie per 31 december 2013 benoemd.

Buitenplaats

Oorspronkelijk was de gemeente voornemens om binnen deze exploitatie woon- werkkavels uit te geven. In verband met het uitblijven van de vraag heeft gemeente gekozen het huidige plan stop te zetten en zich te heroriënteren op mogelijke herontwikkelingen. De verwachting is dat deze herontwikkeling in het komende jaar vorm gaat krijgen. Wij merken, wellicht ten overvloede op, dat de uitkomsten van deze herontwikkeling financieel dienen te worden vertaald en dat deze effecten niet in de jaarrekening 2013 zijn verwerkt.

In 2013 heeft de gemeente vooruitlopend op de herontwikkeling de prijs (opbrengsten) van een aantal ontwikkelopties in kaart laten brengen. De uitkomst hiervan is dat de verwachte prijs lager is dan waarmee is gerekend in de laatste GREX. Naar aanleiding hiervan heeft de gemeente het aanvullende verlies op basis van het gunstige scenario voorzien.

Voor het verschil tussen het gunstige en ongunstige scenario is 50% van het verschil in de jaarrekening 2013 opgenomen in een bestemmingsreserve. Ultimo 2013 zijn voor de grondexploitatie derhalve de volgende voorzieningen en bestemmingsreserves gevormd; (verlies)voorziening € 5,0 miljoen en bestemmingsreserve van € 1,5 miljoen.

Wij zijn van mening dat op basis van de huidige informatie de waardering van de grondexploitatie Buitenplaats juist en volledig in de jaarrekening is verwerkt. Wel willen wij de noodzaak benadrukken om in 2014 duidelijkheid te creëren omtrent deze grondexploitatie, waarbij de verschillende opties in kaart worden gebracht, ten einde in de jaarrekening 2014 een geactualiseerde GREX te kunnen verwerken.

Biezenkamp

Desbetreffende grondexploitatie wordt gedaan door een externe projectontwikkelaar waarbij de participatie, zoals is overeengekomen in de samenwerkingsovereenkomst (SOK), van de gemeente beperkt blijft tot een bijdrage van € 2,3 miljoen. In 2013 heeft de projectontwikkelaar te kennen gegeven binnen de huidige afspraken onvoldoende ruimte te zien om het project af te wikkelen. De gemeente komt hierdoor voor een dilemma te staan hoe de realisatie van de voor hun van belang zijnde scholen en multifunctionele accommodatie te realiseren. De gemeente werkt aan verschillende scenario's om vervolg te geven aan deze ontwikkeling.

Op basis van de huidige stellingname van het College om de veranderingen in de situatie kostenneutraal op te vangen, kunnen wij ons verenigen met de huidige verwerkingswijze van het project Biezenkamp in de jaarrekening 2013. De gemeente heeft aangegeven de voorgestelde verbeteracties ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2014 op te pakken.

Bijzondere posten in de jaarrekening (2)

Grondexploitaties

NIEGG

Uw gemeente kent een drietal Niet In Exploitatie Genomen Gronden (NIEGG). Verslaggevingsregels schrijven voor dat deze gronden gewaardeerd worden tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde, mits de raad een specifieke bestemming heeft gegeven aan de gronden. Voor de NIEGG's is er een specifieke bestemming. Voor de NIEGG Princenhof en restant buitengebied worden er geen kosten meer toegerekend in verband met de huidige boekwaarde van beide NIEGG's. Wij adviseren u de fasering op totaalniveau verder in kaart te brengen, waarbij tevens rekening wordt gehouden met projecten in de regio.

Op afstand gezette activiteiten (Belastingen/Sociale Zaken)

Uw gemeente maakt voor de uitvoering van de Belastingen en Sociale Zaken gebruik van de diensten van een derden partij, respectievelijk de GBLT en de gemeente Amersfoort.

De gemeente Leusden is en blijft verantwoordelijk voor de juiste uitvoering van deze uit bestede taken. Hierbij is het van belang dat de gemeente tijdig managementinformatie ontvangt van deze partijen ten einde zijn regio rol naar behoren te kunnen vervullen alsmede om gedurende het jaar bij te kunnen sturen. In het verleden hebben wij hiervoor in ons accountantsverslag 2012 en onze managementletter van 2013 de aandacht gevraagd.

Bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole hebben vastgesteld dat de tijdigheid en juistheid, van aanlevering van relevante documentatie, door de GBLT en de gemeente Amersfoort ontbreekt. Hierdoor is de gemeente Leusden niet in staat om tijdig vast te stellen of de gegevens in de financiële administratie, met betrekking tot belastingen en sociale zaken, juist en volledig zijn.

Een niet goedkeurend oordeel op dit onderdeel kan van invloed zijn op het oordeel bij de jaarrekening van de gemeente Leusden en is de tijd voor eventuele reparatie beperkt. Voor de controle 2013 hebben wij vastgesteld dat zowel bij de verantwoording van GBLT als van de gemeente Amersfoort een goedkeurende controleverklaring is verstrekt. Wij adviseren u de afspraken met deze partijen verder aan te scherpen, zodat zij tijdig de juiste informatie aanleveren bij uw gemeente.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector* (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2013 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd.

Openbare verlichting

In 2012 heeft de raad besloten om de lichtmasten, lantaarnpalen en armaturen over te nemen van City Tec. De overnameprijs welke met City Tec uiteindelijk overeengekomen is gekomen bedraagt € 1.995.000. Formeel zal de goedkeuring van deze transactie nog worden voorgelegd bij de raadsvergadering, waarin de jaarrekening wordt vastgesteld.

Bijzondere posten in de jaarrekening (3)

Begrotingsrechtmatigheid

Op programma 1 is een overschrijding van € 131.000 geconstateerd. Reden hiervoor is dat de verwachte bezuiniging door reductie van personeel niet is gerealiseerd. Door niet tijdig een begrotingswijziging in te dienen zijn deze uitgaven formeel onrechtmatig.

Voorziening pensioenen wethouders

Ten behoeve van de voorziening pensioenen en uitkeringen wethouders heeft de gemeente Leusden een actuariële berekening laten uitvoeren. In eerste instantie waren deze berekening voor een beperkt deel van de wethouders uitgevoerd. Op ons verzoek heeft alsnog een integrale berekening voor alle wethouders plaatsgevonden. Op basis van deze berekening bleek ultimo 2013 € 204.645 te weinig opgenomen in de voorziening. Het college heeft er voor gekozen om dit bedrag niet te verwerken in de jaarrekening 2013. Dit is bij de jaarrekening (de letter of representation) bevestigd. Verwerking zal plaatsvinden in de voorjaarsnota 2014.

Voorziening onderwijshuisvesting

Voorziening onderwijshuisvesting is net als in 2012 negatief. Met name de hoge kostenpost voor vandalisme is debet aan het negatieve saldo binnen de voorziening. Het negatieve saldo wordt gedekt vanuit de voorziening egalisatie gebouwenbeheer.

Schatkostbankieren

In 2013 is door de Rijksoverheid het kasgeldbankieren geïmplementeerd. Dagelijks dient door de gemeente het overtollige saldo te worden afgeroomd. Het saldo bij het ministerie van financiën bedraagt ultimo 2013 € 7,1 miljoen. De vordering op het ministerie is op een correcte wijze verwerken in de jaarrekening gepresenteerd. Ultimo 2013 staat er € 15 miljoen op de balans als liquide middelen. Dit bedrag is op 1 januari 2014 afgeroomd door de Schatkist tot een bedrag van maximaal € 50.000.

Aanbestedingen

In onze managementletter 2013 hebben wij vanwege de veranderde regelgeving de aandacht gevraagd voor de aanbestedingen. De conclusie was dat de gemeente Leusden nog onvoldoende preventieve controles heeft om te waarborgen dat er op een juiste wijze wordt aanbesteed. Middels gezamenlijke inspanningen en overleggen met de gemeente zijn aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om de rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te kunnen stellen. De uitkomsten van deze werkzaamheden zijn als volgt:

- ▶ Een fout van € 248.000 omdat een levering niet in overeenstemming met de vigerende aanbestedingsregels is uitgevoerd.
- ▶ Een onzekerheid van € 103.000 omdat, vanwege het ontbreken van onderliggende documentatie, de juiste wijze van aanbesteding niet kon worden vastgesteld.

Doordat de fout en onzekerheid onder de geldende tolerantie blijft heeft dit geen invloed op de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening.

Net als de gemeente Leusden onderkennen wij de volgende belangrijke aandachtspunten ten aanzien van de aanbestedingen:

- ▶ Dossievorming; voor ondertekening van het contract zal moeten worden vastgesteld of de aanbesteding op een juiste wijze heeft plaatsgevonden en of dit uit de dossievorming blijkt. Voor de huidige aanbestedingsdossiers zal er een verbetering ten aanzien van de dossievorming worden doorgevoerd.
- ▶ Voor contracten die in 2014 en later aflopen zal, voordat eventuele verlenging zonder nieuwe aanbesteding plaatsvindt, moeten worden vastgesteld dat de eerdere aanbesteding rechtmatig heeft plaatsgevonden.
- ▶ Tot slot zal de beheersing binnen het aanbestedingsproces worden doorontwikkeld ten einde te waarborgen dat er binnen het proces voldoende preventieve beheersingsmaatregelen zijn om de rechtmatige aanbesteding te garanderen.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole gemeente Leusden

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Onze rapportering
van fouten en
onzekerheden

In de onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde controles. In de tabel hebben wij alle gedurende onze controle ongecorrigeerde verschillen opgenomen, welke geen significante invloed hebben op het beeld van de jaarrekening.

Ongecorrigeerde
controleverschillen

Ongecorrigeerde verschillen

Post/omschrijving van de toelichting	Fouten	Onzekerheden	Verwijzing
	€	€	
Getrouwheid			
- Voorziening pensioenen en uitkeringen wethouders	204.645	0	
Rechtmatigheid			
- Bovenformatief personeel	131.000	0	
- Aanbestedingen	248.000	103.000	
Totaal getrouwheid	204.645	0	
rechtmatigheid	379.000	103.000	
Tolerantie getrouwheid	584.550	1.753.650	
rechtmatigheid	584.550	1.753.650	

De geconstateerde fouten en onzekerheden inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid zijn beide kleiner dan de door u vastgestelde controletolerantie van respectievelijk € 584.550 en € 1.753.650.

Op basis daarvan kunnen wij bij de jaarrekening 2013 zowel betreffende de getrouwheid als de rechtmatigheid een goedkeurende verklaring verstrekken.

Uitkomsten rechtmatigheid

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2013 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2013 van de gemeente Leusden. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruik criterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen

Rechtmatigheidsbeheer

Het controleprotocol, inclusief het normenkader is door de raad vastgesteld. Het normenkader is intern bij uw gemeente vertaald in een intern controleplan, waarin de uit te voeren werkzaamheden zijn opgenomen. De werking van deze maatregelen is met voldoende diepgang getoetst en de uitkomsten hiervan zijn voor de processen met een duidelijke audittrail vastgelegd.

Wij zijn van mening dat gemeente Leusden nog een aantal verbeterstappen kan maken. Dit heeft onder andere betrekking op de tijdigheid van de uitvoering (eerder in het jaar) en de vastlegging van de overwegingen. De gemeente heeft voor het boekjaar 2013 een deugdelijk rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd.

Voorwaardencriterium

Wij hebben geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot het voorwaardencriterium.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeente heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in het interne controleplan. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf *Weerstandsvormogen* van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de gemeente Leusden betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan en de toelichting in de paragraaf *weerstandsvormogen* beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Uitkomsten SiSa

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de *Nota verwachtingen accountantscontrole 2013*. Op grond van ons onderzoek hebben wij geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

Onze controleaanpak hierbij hebben wij in het hoofdstuk Onafhankelijkheid en controleproces nader toegelicht. De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage. In bijlage 1 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

Bij de SiSa-controle is uw gemeente afhankelijk van de gegevens van de gemeente Amersfoort voor wat betreft de sociale regelingen. Het is daarom van belang dat de gemeente Amersfoort tijdig de juiste informatie verstrekt aan uw gemeente. Bij aanvang van onze controle van de jaarrekening waren deze gegevens nog niet beschikbaar. Wij adviseren u, evenals in onze managementletter 2013, om bij volgende controles tijdige afstemming te realiseren met de gemeente Amersfoort. Dan wel te overwegen om middels een andere werkwijze voldoende en tijdige zekerheid te krijgen omtrent de rechtmatige uitvoering van sociale zaken door de gemeente Amersfoort.

Onze bevindingen in het kader van uw interne beheersing

In onze managementletter 2013, uitgebracht aan het college van Burgemeester en Wethouders, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2013 opgenomen.

Mede als gevolg van de huidige organisatie ontwikkelingen zijn nog niet alle aanbevelingen volledig opgepakt tijdens onze jaarrekeningcontrole. Wij hebben, behoudens het proces Aanbestedingen, geen significante leemtes in de interne beheersing van de gemeente Leusden geconstateerd.

Automatisering

In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant ook verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de kwaliteit van continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Wij hebben in het kader van de jaarrekeningcontrole de algemene IT-beheerprocessen van de applicaties met grote financiële impact binnen de gemeente beoordeeld. Dit betreft de volgende applicaties:

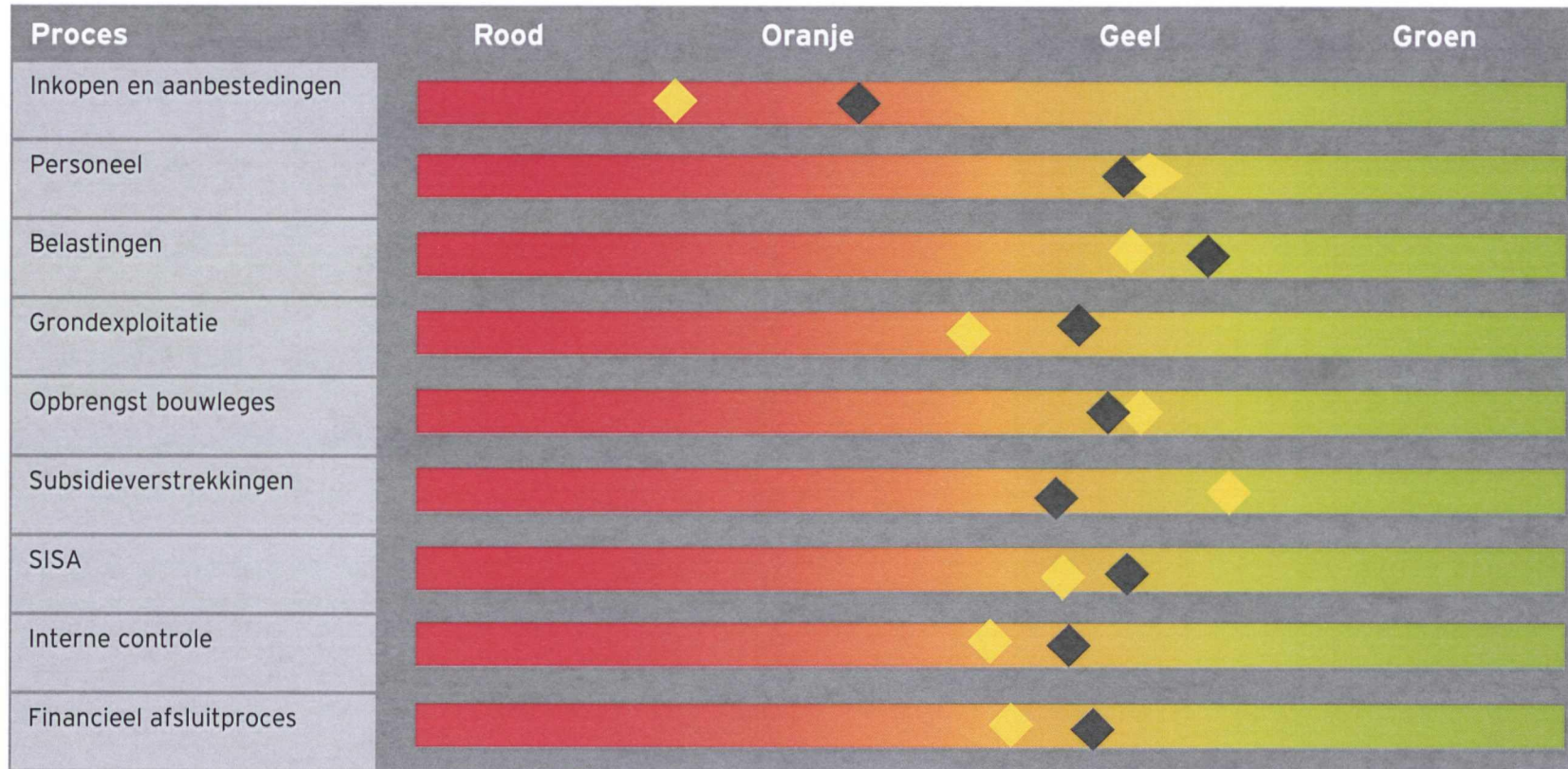
- Key2Financiën (financiën).
- Afas (personeel).

Doordat de gemeente Leusden haar processen steeds meer digitaal uitvoert wordt de gemeente afhankelijker van de betrouwbare werking van de applicaties, zoals bijvoorbeeld bij de digitale facturenverwerking. Wij hebben voor de bovengenoemde applicaties het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging en de maatregelen die de organisatie heeft ingericht ter waarborging van de continuïteit van de gegevensverwerking onderzocht.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de belangrijkste IT beheersmaatregelen effectief zijn ingericht. Wel hebben wij een aantal bevindingen geconstateerd waaronder het niet consequent documenteren van uitgevoerde werkzaamheden waardoor wij op diverse onderdelen niet in staat zijn om vast te stellen in hoeverre wijzigingen op een adequate wijze worden getest en doorgevoerd. Daarnaast hebben we een aantal tekortkomingen op maatregelen gericht op het zowel verkrijgen als verschaffen van toegang tot de applicaties geconstateerd. Daarbij merken wij op dat de genoemde tekortkomingen worden onderkend door de applicatiebeheerders en dat maatregelen worden ingericht om deze tekortkomingen te mitigeren.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole gemeente Leusden

Kwaliteit beheersorganisatie



Rood	Het proces voldoet niet aan de te stellen eisen. Veel aandachtspunten voor verbetering.
Oranje	Het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan te stellen eisen. Meerdere aandachtspunten voor verbetering.
Geel	Het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen. Enkele aandachtspunten ter verbetering.
Groen	Het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen. Beperkte ruimte tot verbetering.

	Voorgaand jaar
	Huidig jaar

Uitkomsten jaarrekeningcontrole gemeente Leusden

Kwaliteit beheersorganisatie

In deze sheet hebben wij een korte toelichting opgenomen waarin oorzaken terugkomen waarom de vierkantjes ten opzichte van voorgaand jaar zijn verschoven:

- ▷ Inkoop en aanbestedingen; per 1 april 2013 is de nieuwe aanbestedingswet van kracht geworden. Gedurende onze controle hebben wij vastgesteld dat deze nieuwe regelgeving nog onvoldoende is ingebed in het proces. Daarnaast hebben wij samen met de gemeente geconstateerd dat de dossiervorming rondom de aanbestedingen kan worden doorontwikkeld. In dit kader verwijzen wij ook naar de bevindingen inzake de aanbestedingen zoals opgenomen in dit verslag.
- ▷ Belastingen; bij aanvang van de controle konden wij niet beschikken over de controleverklaring van GBLT. De gemeente heeft hierdoor pas in een laat stadium voldoende zekerheid kunnen krijgen over de getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belasting. In dit kader verwijzen wij ook naar de bevindingen inzake de aanbestedingen zoals opgenomen in dit verslag.
- ▷ Grondexploitaties; bij aanvang van de controle waren de schattingen die ten grondslag liggen aan de GREX onvoldoende onderbouwd met objectieve control informatie. In dit kader verwijzen wij ook naar de bevindingen inzake de aanbestedingen zoals opgenomen in dit verslag.
- ▷ SiSa; sociale zaken is uitbesteed aan de gemeente Amersfoort en inzake de verantwoording is de afspraak gemaakt dat deze 1 maart 2014 beschikbaar zijn. Uiteindelijk is de verantwoording na de controle ontvangen en zijn de gemaakte afspraken niet gerealiseerd. In dit kader verwijzen wij ook naar de bevindingen inzake de aanbestedingen zoals opgenomen in dit verslag.
- ▷ Interne controle; aandachtspunt is de tijdige uitvoering van de werkzaamheden alsmede het vertalen van bevindingen in aanvullende werkzaamheden ten einde het onderkende risico te mitigeren.
- ▷ Financieel afsluitproces; bij aanvang van de jaarrekeningcontrole was nog niet alle gevraagde controledocumentatie opgenomen in het controledossier en daarnaast hebben wij één controleverschil geconstateerd.

Onafhankelijkheid en controleproces

Onafhankelijkheid

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Het Nederlandse parlement heeft in dit kader met ingang van 2013 een wettelijke regeling ingevoerd inzake een strikte scheiding van controle en advies, alsmede vanaf 2016 verplichte kantoorrotaties bij OOB's. Hiermee loopt Nederland vooruit op Europese regelgeving, waarover in december 2013 een akkoord is bereikt dat minder ver gaat dan de Nederlandse wet. Kern van het Europees Barnierakkoord is een verbod op bepaalde non-auditdiensten, een limiet op de levering van toegestane non-auditdiensten tot 70% van de audit fee en kantoorrotatie eens in de tien jaar welke periode na een nieuwe tender met tien jaar verlengd kan worden. Ook de *Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants* (NBA) heeft de onafhankelijkheidsregels voor zijn leden verder aangescherpt. Met de nieuwe *Verordening inzake Onafhankelijkheid* (ViO) zijn de regels vanaf 2014 strikter dan de *Code of Ethics* en wordt een kader gecreëerd dat verder gaat dan internationaal gebruikelijk is. Zo geeft de NBA een meer expliciete uitleg aan bedreigingen van de onafhankelijkheid die voortvloeien uit de perceptie van het publiek.

Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd.

Belangrijkste wijzigingen in de ViO

De belangrijkste wijzigingen in de ViO hebben betrekking op:

- ▶ een nadere toetsing van geschenken en uitingen van gastvrijheid vanaf een grens van € 100. Dit geldt zowel voor ontvangen als verstrekte geschenken en uitingen van gastvrijheid;
- ▶ een verbod van sponsoring van een assurance-cliënt ter verkrijging van naamsbekendheid;
- ▶ het afschaffen van het onderscheid tussen een opdracht tot controle van de jaarrekening en andere assurance-diensten (bijvoorbeeld controle van een MVO-verslag). De oude regels kenden nog een lichter regime voor andere assurance-diensten;
- ▶ de introductie van het begrip gelieerde derde dat de reikwijdte van het verbod op het leveren van adviesdiensten aan andere entiteiten binnen de groep bij OOB's inperkt. Relaties met zustervenootschappen worden buiten beschouwing gelaten. Daarnaast vallen moedervenootschap(pen) wel onder het begrip gelieerde derde, ongeacht het materiële belang.

Ons controleproces

Wat is de reikwijdte van onze opdrachten

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2013 van de gemeente Leusden gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) en het door raad vastgestelde controleprotocol.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Onze controleaanpak in het kort

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeente Leusden.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het college van burgemeester en wethouders heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporterings-toleranties

Op grond van het Bado stelt de Raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2013 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 584.550 (1%) en voor onzekerheden € 1.753.650 (3%).

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, die wij met de gemeente Leusden hebben vastgesteld is € 50.000.

Onafhankelijkheid en controleproces

Ons controleproces

Frauderisico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het college van Burgemeester en Wethouders. Het is van belang dat het management, onder toezicht van Raad, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Bijlage

Bijlage 1: SiSa-bijlage

Bijlage 1

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw provincie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage-2013	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
OCW D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2014 (OAB)	Geen	0	n.v.t.
I&M E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	Geen	0	n.v.t.
SZW G1	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_gemeente 2013	Geen	0	n.v.t.
SZW G1A	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_totaal 2012	Geen	0	n.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Wwb_gemeente 2013	Geen	0	n.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2013	Geen	0	n.v.t.
SZW G5	Wet participatiebudget (Wpb)_gemeente 2013	Geen	0	n.v.t.