

BOARDLETTER 2022

Gemeente Leusden

10 november 2022

Per saldo persoonlijk



- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Aan de gemeenteraad van de

Gemeente Leusden

Postbus 150

3830 AD LEUSDEN

Amersfoort, 10 november 2022

Geacht raad,

De gemeenteraad heeft Eshuis Registeraccountants opdracht gegeven om de jaarrekening 2022 van gemeente Leusden te controleren. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht verwijzen wij u naar onze opdrachtbevestiging d.d. 30 september 2022.

Als onderdeel van onze controle onderzoeken wij onder andere de administratieve organisatie en de interne beheersing bij uw gemeente. Naar aanleiding daarvan brengen wij deze boardletter uit. Hierin richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de processen die wij hebben onderzocht om een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen.

Wij beginnen deze boardletter met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen voor u en de belangrijkste risico's die wij bij de controle van de gemeente Leusden onderkennen. Daarna geven wij een in samenvattende vorm een oordeel op hoe de relevante processen zijn opgezet. Adviezen en verbeterpunten voortvloeiend uit onze bevindingen zijn richting uw college en ambtelijke organisatie gegaan via de managementletter. Voor zover er naar aanleiding van onze bevindingen door uw ambtelijke organisatie nog aanvullende werkzaamheden zijn vereist worden deze met u gedeeld in de eerstvolgende paragraaf. De laatste paragraaf benutten wij voor een aantal relevante actualiteiten die wij graag met u delen.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Wij danken uw organisatie voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis,
Registeraccountants

Was getekend: A.(Antine) van de Groep MSc RA

→ Inhoudsopgave

→ Bestuurlijke
samenvatting

→ Risico's

→ Procesbeheersing

→ Detailbevindingen

→ Vooruitblik

→ Actualiteiten

→ Bijlagen

Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting.....	5
2. De belangrijkste risico's.....	8
3. Totaaloverzicht procesbeheersing.....	10
4. Vooruitblik naar de jaarrekening.....	13
5. Relevante actualiteiten.....	20
Bijlagen.....	23

1. Bestuurlijke samenvatting

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Voor u ligt de boardletter 2022, waarin wij verslag uit brengen over de interim-controle welke in oktober 2022 is uitgevoerd. Wij kijken positief terug op de prettige samenwerking met de ambtelijke organisatie. De interim-controle is primair gericht op het beoordelen van de interne beheersmaatregelen (key controls) in de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen. Dit zijn die processen binnen de gemeente Leusden die een koppeling hebben met materiële posten in de jaarrekening, alsmede processen waarin wij verhoogde (fraude)risico's onderkennen. We hebben daarbij oog voor aspecten die naar onze mening van belang zijn voor de ambtelijke bedrijfsvoering dan wel richting kunnen geven aan het verder verbeteren van de procesbeheersing. Wij hebben een goed beeld gekregen van uw gemeentelijke administratieve organisatie en interne beheersing. De gemeente wordt gekenmerkt door een veelvoud van extern uitbestede processen (sociaal domein, waaronder de Participatiewet, Jeugdwet en WMO) en een platte hiërarchische organisatiestructuur.

Wij zien dat de gemeente Leusden veel uitdagingen heeft die zij zelf met haar beperkte personele bezetting of via uitbesteding het hoofd moet bieden. Het Rijk heeft dit takenpakket de afgelopen jaren steeds verder verzwaard. Dit vraagt veel van uw medewerkers en de onderliggende processen en systemen. Op grond van onze interim controle zien wij een aantal sectoren waar de interne beheersing onder druk staat. Dat betekent niet dat deze ontoereikend is zodat wij onze controle niet kunnen uitvoeren, wel dat wij aandachtspunten zien. Er is nog geen sprake van tekortkomingen, wel van een 'winstwaarschuwing'. Deze sectoren behandelen wij in deze samenvatting. Daarnaast zien wij een aantal verbeterpunten in de detailprocessen en de IT-omgeving. Daarvan geven wij ons samenvattende oordeel in deze bestuurlijke samenvatting. Tenslotte benoemen wij in het hoofdstuk 'vooruitblik' de aandachtspunten voor de jaarrekening en in 'actualiteiten' nieuwe ontwikkelingen in uw sector. Deze laatste twee hoofdstukken komen vanwege hun operationele aard niet terug in de bestuurlijke samenvatting.

Overall beeld

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden 2022 hebben wij een aantal nieuwe bevindingen opgenomen. Deze komen deels voort uit een verscherping en optimalisatie van onze controle. Daarnaast hebben diverse actuele ontwikkelingen geleid tot uitdaging en beroep op het aanpassingsvermogen van de gemeente om hier in de huidige bezetting en capaciteit handen en voeten aan te geven. Dit maakt dat wij de AO/IB net als vorig jaar van voldoende kwaliteit vinden om een gedegen jaarrekeningcontrole uit te voeren. Wij vinden het noemenswaardig hoe de gemeente is meebewogen in de actuele ontwikkelingen en doelmatig te werk is gegaan om de maatschappelijke doelen als de energietoelagen en opvang ontheemden Oekraïne te realiseren. Gezien de gemeente hier doelmatigheid moest laten prevaleren boven rechtmatigheid rust op deze laatste nog een uitdaging voor de gemeente. Hierover meer in deze boardletter.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Grondexploitatie

Het terugdringen van het woningtekort raakt in het algemeen direct de bouwgrondexploitaties, zowel op de korte termijn als op de lange termijn als het gaat om het opstellen en uitvoeren van plannen. Met name in dit proces is het kwalitatief goed voorspellen van de toekomstige inkomsten en uitgaven op basis van (macro)economische ontwikkelingen cruciaal, en dit vergt de nodige kennis van ambtenaren en een adequate informatievoorziening. Uw gemeente heeft afgelopen jaar als gevolg van capaciteitsproblemen geen vernieuwing doorgevoerd ten aanzien van het beleid/kaderstelling, specifiek het beleid risicomangement (zie ook detailbevindingen). Vernieuwingen zijn echter wel doorgevoerd in de toepassing van de risicoanalyses op grondexploitaties. Daarnaast verdient het contractmanagement op anterieure overeenkomsten bij facilitair grondbeleid verdere aanscherping. De gemeente heeft namelijk geen centraal zicht op alle afgesloten anterieure overeenkomsten hetgeen een risico vormt t.a.v. de volledigheid van kostenverhaal. Wij blijven uw aandacht hiervoor vragen.

Opvang Oekraïners en regeling Energietoeslag

Het gemeentelijke takenpakket is in 2022 verder uitgebreid met de regeling Energietoeslag en de zorg voor ontheemde Oekraïners. Deze aanvullende taken vragen meer inspanning van de gemeente in het kader van het verantwoordingsproces. Beide regelingen zijn onder grote druk tot stand gekomen, waardoor sprake is van een verhoogd risico op onduidelijkheden. Dat is overigens begrijpelijk gezien de onderliggende crisissituaties.

De uitvoering van het sociaal domein is door u (gedeeltelijk) uitbesteed aan onder andere de gemeente Amersfoort voor zowel de Participatiewet, de BBZ, de TOZO als de Jeugdwet en WMO. De regelingen opvang Oekraïners en Energietoeslag zijn nieuw en daarover moeten aanvullende verantwoordingsafspraken gemaakt worden. De uitvoering opvang Oekraïne doet de gemeente Leusden zelf. Graag uw aandacht voor het verantwoordingsproces en eventuele afspraken t.a.v. een accountantsverklaring bij (eventuele) uitbestede diensten.

Wij maken de volgende kanttekening. Door de snelle invoering van de twee nieuwe regelingen is er zoals gezegd een verhoogde kans op afwijkingen. In de afgelopen jaren is als sprake geweest van fouten en onzekerheden in het sociaal domein die meewegen in het accountantsoordeel. Bij een bepaald bedrag aan fouten en onzekerheden (de 'materialiteit') kan de accountant niet langer een goedkeurend oordeel geven. Wij verwachten extra fouten en onzekerheden vanwege Oekraïners en/of Energietoeslagen, waardoor de ruimte voor andere fouten en onzekerheden (mogelijk) beperkter zal zijn. Het is mogelijk om de onzekerheden (niet fouten) in het sociaal domein te verkleinen door extra controles uit te voeren. Dit biedt niet alleen een uitdaging maar ook een mogelijkheid voor de gemeente om het zelf controlerend vermogen te vergroten en meer grip te krijgen op de zorgaanbieders die (de afgelopen jaren) geen goedkeurende controleverklaring hebben kunnen overleggen.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Financiële IT-systemen

Het takenpakket van de applicatiebeheerder is ook in 2022 te breed, waardoor het risico op functievermenging ontstaat. Naast het beheer van de financiële administratie voert de betreffende applicatiebeheerder ook taken uit in de dagelijkse bedrijfsvoering, waaronder het autoriseren van memorialen en crediteurenstamgegevens. Deze functievermenging is niet wenselijk, zeker niet vanuit de gedachten dat de applicatiebeheerder een onafhankelijke positie in de bedrijfsvoering dient te hebben om betrouwbaarheid en validiteit van brongegevens te bewaken.

Deze functievermenging is de belangrijkste hindernis om de vervolgstap te kunnen zetten in de toetsing van de IT-omgeving. Wij zien – met medeneming van deze bevinding – mogelijkheden om de IT-omgeving te kunnen controleren op werking. Omdat Leusden de gastheer is voor specifiek de applicatie Key2Financiën hechten wij een extra belang aan de betrouwbaarheid van de IT-omgeving hieromtrent.

Verbijzonderde interne controle (VIC)

Ten aanzien van de VIC merken wij op dat zich meer begeeft in de richting van controleur en in mindere mate ingezet wordt om controles als gevolg van leemtes in processen uit te voeren. Deze controles worden nu meer uitgevoerd door de lijn zelf. Dit stelt de VIC in staat om te kunnen oordelen. Dit laatste is een belangrijke doorontwikkeling die de VIC moet gaan doorlopen om als hét instrument te fungeren waarmee het college vanaf boekjaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening gaat opstellen. Overigens zien wij dat de gemeente Leusden ten aanzien van de voorbereidingen op de rechtmatigheidsverantwoording stappen in de goede richting aan het zetten is, en gezien de vele andere borden waarop de ambtelijke organisatie moet schaken vinden wij dit knap.

De bevindingen, waarnemingen en aanbevelingen in deze boardletter beogen het management en het college te ondersteunen in het proces van het voortdurend verbeteren van de interne-beheersingsomgeving en de interne risicobeheersing.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- **Risico's**
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

2. De belangrijkste risico's

Wij vinden het van belang dat u weet waar wij bij de gemeente Leusden de belangrijkste risico's zien die tot mogelijke afwijkingen dan wel onzekerheden in de jaarrekening van uw gemeente kunnen leiden. Bij onze inschatting van de risico's laten wij ons leiden door bijv. fouten uit het verleden, de bevindingen van de VIC, belangrijke gebeurtenissen en voorschriften van onze beroepsorganisatie. Voor het jaar 2022 onderkennen wij de volgende belangrijkste inherente risico's:

Omschrijving risico jaarrekeningcontrole	Motivatie
<p>Management Override (generiek risico) Wij onderkennen het risico dat het management van de gemeente de interne beheersingsmaatregelen doorbreekt met als doel de financiële verslaggeving van de gemeente te beïnvloeden.</p>	<p>Het hiernaast genoemde risico ziet niet toe op een specifieke post, maar is op basis van onze controlestandaarden voorgeschreven bij iedere controle en de daaraan gekoppelde standaardwerkzaamheden dienen door ons uitgevoerd te worden, dan wel dienen wij aanvullende werkzaamheden op te zetten en uit te voeren op (onderdelen van) de verantwoording, in casu de jaarrekening van de gemeente.</p>
<p>Waardering GREX Wij onderkennen het risico dat de eindwaarden op de materiele grondexploitatie onjuist zijn bepaald als gevolg van aanwezige schattingselementen.</p>	<p>Voorgenoemd risico ziet toe op de waardering van de grondexploitatie ultimo boekjaar. Op deze verantwoordingsbewering identificeren wij een normaal risico.</p>
<p>Rechtmatigheid inkopen Wij onderkennen het risico dat inkopen niet voldoen aan de Europese aanbestedingswet en de hieraan gerelateerde bestedingen niet rechtmatig zijn.</p>	<p>In de afgelopen jaren heeft uw gemeente onrechtmatige inkopen gehad als gevolg van het niet voldoen van de Europese Aanbestedingswet. Als gemeente is het moeilijk om aan de voorkant de inkoopbehoefte in te schatten en worden overschrijdingen gedurende een inkooptraject gesignaleerd.</p>
<p>Bestedingen Ontheemden Oekraïne Wij onderkennen een risico op onrechtmatige bestedingen uit hoofde van de taken die de gemeente uitvoert als gevolg van de oorlog in Oekraïne, bijvoorbeeld ten aanzien van de opvang en levensonderhoud van ontheemden Oekraïne, uitgegeven energietoeslag en aanvullende bijdragen die verbonden partijen en/of subsidierelaties benodigd zijn.</p>	<p>Voorgaande risico is als gevolg van de actuele ontwikkelingen ingegeven. Daarnaast zijn de regelingen op basis van een korte doorlooptijd tot stand gekomen. Gezien de complexiteit alsmede de uitbesteding van de taken identificeren wij dit als een belangrijk risico.</p>

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Deze risico's zijn afgeleid uit ons controleplan. In dit controleplan is een uitgebreide(re) lijst van risico's opgenomen om u inzicht te geven in de manier waarop wij onze controle benaderen. In deze boardletter nemen wij alleen de belangrijkste vier risico's op. De aard van deze risico's brengt met zich mee dat wij met name bij de controle van de jaarrekening hier aandacht aan besteden. In ons accountantsverslag dat wij naar aanleiding van de controle van de jaarrekening uitbrengen zullen wij rapporteren hoe deze risico's zijn afgedekt.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

3. Totaaloverzicht procesbeheersing

Onderstaand vatten wij ons oordeel over de opzet en het bestaan per proces samen. Ten aanzien van opzet en bestaan geven wij het proces een classificatie mee:

Verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van significant risico en/of er is sprake van verschillende tekortkomingen/observaties binnen de AO/IB en vragen hier op korte termijn uw aandacht voor;

Toereikend met verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van verhoogd risico en/of er is sprake van verschillende observaties binnen de AO/IB en vragen hier op middellange termijn uw aandacht voor;

Toereikend:

Binnen het proces is sprake van risico en er is geen sprake van observaties binnen de AO/IB. Hiermee concluderen wij dat dit proces in opzet en bestaan voldoende is om het proces van het opstellen van de jaarrekening te ondersteunen.

Proces	Conclusie opzet en bestaan 2022	Conclusie opzet en bestaan 2021
Administratie & Verslaglegging	Verbetermogelijkheden	Verbetermogelijkheden
Inkopen en aanbestedingen	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Factuurverwerking en betalingen	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Uitkeringen Participatiewet en BBZ	Toereikend	Toereikend
Zorgbestedingen WMO en Jeugd	Toereikend	Toereikend
Subsidiebatens, belastingopbrengsten en algemene uitkering	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Personeel en salarisadministratie	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Subsidieverstrekkings	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Geautomatiseerde omgeving	Toereikend op basis van een beperkte scope, met enkele verbeterpunten die dienen te	Toereikend op basis van een beperkte scope, met enkele verbeterpunten die dienen te

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

	worden gemitigeerd voor het kunnen steunen op het Key2Financiën.	worden gemitigeerd voor het kunnen steunen op het Key2Financiën.
Grondexploitatie	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Treasury	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Frauderisicoanalyse	Toereikend	Toereikend

Verbijzonderde interne controle

Uw Verbijzonderde Interne Controle (verder VIC) kent een veelzijdige functievervulling. De VIC is van origine bedoeld als de 3e verdedigingslinie binnen het governance stelsel van de gemeente. Wij stellen vast dat uw VIC ook ontbrekende beheersmaatregelen in de dagelijkse bedrijfsvoering (2e verdedigingslinie) opvangt. Door een beperkte personele bezetting controleert de VIC gegevens (bijvoorbeeld memorialen) die eigenlijk door de afdeling zelf gecontroleerd moeten worden. Dat is een pragmatische oplossing natuurlijk. Maar met het oog op het naderende rechtmatigheidsoordeel worden er zowel inhoudelijk als procedureel andere eisen aan de VIC gesteld. Als de VIC ingezet blijft worden om ontbrekende controles in de bedrijfsvoering te vervangen doet dat af aan hun onafhankelijke controlerol én wordt de beschikbare capaciteit niet ingezet op het doel waarvoor deze bedoeld is.

Daarnaast merken wij op dat de positie van de VIC-functie in de organisatie nog onvoldoende duidelijk is. Om onafhankelijk te kunnen controleren en rapporteren is het nodig dat het college expliciet de opdrachtgever is. Het college legt immers de verantwoording aan de raad af en moet dus degene zijn die het controleplan vaststelt en bepaalt welke werkzaamheden uitgevoerd moeten worden. Uiteraard kan het college zich hiervoor laten assisteren door de controller of andere specialisten.

Vorig jaar hebben wij het uitvoerig met de werkgroep financiële verantwoording gehad over de formele positionering, opdrachtgeverschap, communicatiekanalen en werkzaamheden van de VIC. Om hier nadere handvaten aan te geven hebben wij in de boardletter 2021 een stappenplan uitgewerkt ten aanzien van de weg naar de rechtmatigheidsverantwoording en de rol van de VIC hierin.

Recent is in de kerngroep BNLN gesproken over de notitie Visie en Ambitie, een notitie met de vertaalslag naar kaderstelling voor de raad en de Monitor rechtmatigheidsverantwoording. De bedoeling is om alle de drie de documenten in één notitie “vernieuwing rechtmatigheidsverantwoording” aan de raad ter besluitvorming aan te bieden. Ten aanzien van de monitor rechtmatigheidsverantwoording wilt u als gemeente ‘proefdraaien’ aankomend jaar door deze op te

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- [Vooruitblik](#)
- Actualiteiten
- Bijlagen

nemen in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij moedigen dit van harte aan om zo gefaseerd toe te werken naar de uiteindelijke rechtmatigheidsverantwoording.

Bevindingen VIC 2022

Voor de constatering van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles hebben wij kennisgenomen van de interne rapportage ten behoeve van de accountantscontrole d.d. 2 september 2022. Hierbij constateren wij wel dat nog diverse verbijzonderde interne controlewerkzaamheden over 2022 dienen te worden uitgevoerd in de periode tot aan het samenstellen van de jaarrekening 2022. Dit mede door de verlate afwikkeling jaarrekening 2021.

Met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording streven jullie er naar om de controles te laten starten met gesprekken met de proceseigenaren. Voor het P&C proces, inkoop en betalingen en aanbestedingen hebben de gesprekken reeds plaatsgevonden.

De (beknpte) procesbeschrijvingen worden momenteel geactualiseerd.

Voor het P&C proces zijn aanvullende controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en begrotingswijzigingen. Daarnaast heeft een voorlopige spend-analyse plaatsgevonden op de aanbestedingsdossiers. Voor de balanscontrole is het streven dit gereed te hebben, zodat wij hier kennis van kunnen nemen.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- **Vooruitblik**
- Actualiteiten
- Bijlagen

4. Vooruitblik naar de jaarrekening

4.1 Verslaggevingskader

Verlofsparen

Op 27 januari 2022 heeft de VNG met haar stakeholders een akkoord voor de CAO Gemeenten en de CAO SGO gesloten. Eén onderdeel van deze afspraken gaat over verlofsparen. De afspraken over verlofsparen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022. Een medewerker kan dus met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren opzijzetten voor later. Deze vakantie-uren verjaren niet.

Deze vormen van bovenwettelijke vakantie die de medewerker opzij kan zetten staan in de cao. Het lastige is dat de gemeente Leusden, net als veel andere organisaties nog geen actieve registratie heeft waarin medewerkers kunnen aangeven of en hoe ze verlof wensen te sparen. Toch zal de werkgever aan de werknemer moeten aangeven hoe zij verlof kunnen sparen in 2022.

De commissie BBV heeft stelling genomen dat bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, waardoor hiervoor een voorziening dient te worden gevormd. Wij adviseren de organisatie de gevolgen van bovenstaande in kaart te brengen en de hoogte van de (te verwachten) voorziening tijdig met ons te communiceren.

Controleverklaring met ingang van boekjaar 2022

Over het boekjaar 2022 zullen wij in onze controleverklaring meer over onze controleaanpak ten aanzien van frauderisico's dienen op te nemen. Specifieke onderdelen hiervan zijn de frauderisico's die aandacht vereisten bij de controle, een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten, een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden, een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant en belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.

In de nieuwe kadernota rechtmatigheid worden decentrale overheden verzocht om in hun jaarverslag een paragraaf op te nemen over integriteit en fraude. Deze aanbeveling sluit tevens aan bij de aanpassing van onze controleverklaring met ingang van boekjaar 2022.

Op grond van de twee voorgaande bepalingen vragen wij u om in de grondslagen van de jaarrekening twee passages op te nemen met het standpunt van de gemeente ten aanzien van frauderisico's en continuïteit. Deze tekst in de jaarrekening is het startpunt voor de teksten die wij opnemen in de verklaring. Wij verzoeken de gemeente Leusden om

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

de passage inzake integriteit en fraude tijdig met ons te delen zodat wij samen op kunnen trekken in het uitwerken van deze nieuwe ontwikkelingen.

4.2 Impact oorlog Oekraïne

Op basis van de lopende oorlog in Oekraïne hebben wij naar aanleiding van onze interim controle een aantal aandachtsgebieden geïdentificeerd:

Effecten inflatie en energiecrisis op de gemeentefinanciën, alsmede de verbonden en gesubsidieerde partijen

In uw bestuursrapportage becijfert u reeds de gevolgen van de inflatie op de gemeentefinanciën, en een verwerking van voornoemde inflatie in de kaderstelling 2023. De gemeente verwacht dat de impact van de inflatie over 2022 beperkt zal blijven en dat de grootste effecten in 2023 terugkomen bijvoorbeeld voor de grondexploitaties alsmede verbonden en subsidieerde partijen. Een gevolg kan zijn dat de gemeente verplicht wordt om bij te storten. In uw bestuursrapportage veronderstelt u dat de lasten uit hoofde van de opvang van Oekraïense ontheemden volledig door het Rijk gedekt zullen gaan worden. Op basis van een greep uit de ter beschikking gestelde regelingen blijkt echter dat er sprake is van een normbedrag, en voorgaande uitgangspunt zoals opgenomen in de bestuursrapportage enkel opgaat voor kosten die onder dit normbedrag gedeclareerd zouden mogen worden. Transitiekosten vallen hieronder, en hiervoor worden beleidslijnen spoedig opgesteld.

Energietoeslag

Inwoners van de gemeente kunnen indien zij voldoen aan bepaalde voorwaarden zoals opgenomen in de Beleidsregels eenmalige energietoeslag gemeente Leusden 2022 een energietoeslag aanvragen. Inwoners met een uitkering op grond van de algemene bijstand, de IOAW/IOAZ, bijzondere bijstand of met een inkomen dat niet hoger is dan 120 % van de toepasselijke bijstandsnorm komen voor de toeslag in aanmerking. Bij zelfstandigen is het geschatte gemiddeld netto inkomen in de drie maanden voorafgaand aan de peilmaand bepalend voor het bepalen van het inkomen. Qua rechtmatigheid is het risico dat de schatting te laag is en onterecht energietoeslag wordt toegekend. Andersom kan het inkomen te hoog worden geschat waardoor de aanvraag voor energietoeslag wordt afgewezen. Wij adviseren om richtlijnen op te stellen voor het schatten van het inkomen van zelfstandigen om te voorkomen dat aanvragen onterecht worden afgewezen waardoor de gemeente imagoschade kan oplopen.

Inrichting administratie en bewaking bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne

Sinds de inval van Rusland in Oekraïne op 24 februari 2022 is er snel een grote ontheemden Oekraïne stroom op gang gekomen, waardoor de gemeenten voor een grote opgave kwamen te staan. Enerzijds moest er op korte termijn noodopvang worden geregeld en vervolgens werd het leefgeld geïntroduceerd. Anderzijds waren er (met name in de beginfase) nog geen processen beschreven. De omvang van de kosten zijn nu al opgelopen tot meer dan € 1,3 miljoen euro en het einde is nog niet in zicht. Bij de gemeente Leusden is de inrichting van de administratie en de bewaking op

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

de kosten ten aanzien van het opvangen van ontheemden Oekraïne overzichtelijk en transparant vastgelegd. De verantwoording van deze kostenpost zal naar verwachting middels de SiSa-bijlage tot uiting komen in de jaarstukken.

Opvang en leefgeld ontheemden Oekraïne

Ontheemden Oekraïne die zijn geregistreerd en verblijven in één van de opvanglocaties van de gemeente of op een particulier opvangadres in gemeente Leusden hebben recht op leefgeld, in het kader van de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne. Van de ontheemden Oekraïne in de opvanglocaties van de gemeente is niet duidelijk wanneer deze terugkeren naar hun vaderland of verhuizen naar een andere locatie. Voor ontheemden Oekraïne die zijn opgevangen bij particulieren is de verblijfstatus niet duidelijk, waardoor het risico bestaat dat de gemeente leefgeld uitbetaald terwijl de ontheemden Oekraïne niet meer in de gemeente verblijven. Wij hebben begrepen dat het beheer leefgeld in handen is van de gemeente Leusden zelf.

Aanbestedingswet

De taken met betrekking tot de Oekraïense ontheemden zijn op korte termijn vanuit de Rijksoverheid aan het lokaal middenbestuur gedelegeerd. Hieronder vallen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, waaronder de veiligheidsregio's en GGD-en. Naast het uitvoeren van deze taken dienen deze decentrale overheden zich te houden aan aanbestedingswetgeving, en in het bijzonder Europese aanbestedingswetgeving. Hierbij wringt het principe van rechtmatigheid met de noodzaak van spoed. Onderwerpen die hieronder vallen zijn onder andere het inhuren van coördinatoren en beveiligers, maar ook het zorgdragen voor voeding en hotelmatige kosten. Inkopen die niet vrijgesteld zijn, en waar zelfs bij een oorlog sprake is van een eind aan de spoedvereisten. Hoofdverantwoordelijk hiervoor zijn de budgethouders en de budgetbeheerders. Wij verzoeken de gemeente om voor de ingekochte taken duidelijk de overwegingen en onderbouwingen in het inkoopdossier op te nemen en deze tijdig met ons te delen.

Schuldenproblematiek

Armoedebestrijding is zowel op landelijk niveau als op lokaal niveau een belangrijk en lastig onderwerp. Ten tijde van het schrijven van dit rapport is het effect van de toegenomen kosten voor levensonderhoud als gevolg van de inflatie en gestegen energiekosten nog niet terug te zien in de tussentijdse cijfers van uw gemeente. Dit is niet verwonderlijk aangezien de koudste maanden van 2022 en (deels) 2023 nog moeten komen. De verwachting is dat het aantal gezinnen dat met schulden te kampen heeft in deze periode zal toenemen. Deels zullen deze inwoners hulp ontvangen via andere instanties en deels zullen zij aankloppen bij hun gemeente. Wij hebben begrepen dat uw gemeente hier eind 2022 al op voorsorteert middels een notitie van het college met daarin mogelijkheden om mensen tegemoet te komen en vervolgens ook het gesprek met de Raad te voeren over bestaanszekerheid.

4.3 Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar. Daarnaast dienen instellingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

4.4 Effecten COVID-19 jaarrekening 2022

Wij benoemen ten aanzien van de COVID-19 pandemie een aantal aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2022:

Afwikkeling IB signalen en werking M&O beleid in 2022 over 2020 en 2021

De nota verwachtingen accountantscontrole ten behoeve van de SiSa bijlage 2022 is nog niet beschikbaar. In de versie van boekjaar 2021 stond hoe de accountant om diende te gaan met signalen vanuit het Inlichtingenbureau ten aanzien van de Tozo, specifiek de regeling G4. Een IB-signaal kan namelijk iets zeggen over de rechtmatigheid van de betreffende uitkering. IB-signaal staat voor Inlichtingenbureau signaal. Dit betreft een externe partij wie toezicht houdt op de populatie uitkeringsgerechtigden en van daaruit onderzoekt of mensen qua inkomen, vermogen en woonsituatie nog recht hebben op een betreffende uitkering.

De gemeente kreeg in corona-tijd zoveel IB-signalen binnen, waardoor zij met de nieuwe Tozo regeling geen tijd hadden deze allemaal tijdig te verwerken voor de controle 2020 en 2021. Het Rijk heeft daartoe t/m 2021 een coulance ingeregeld, waarbij niet behandelde IB-signalen mochten worden meegenomen naar het volgende verslagjaar. Wij verzoeken u om de komende maanden met de gemeente Amersfoort afstemming te zoeken inzake de werking van het Tozo misbruik & oneigenlijk gebruik beleid (M&O beleid), en met name het vizier op de behandeling van IB signalen te richten.

4.5 Schattingen

Het management is primair verantwoordelijk voor de in de jaarrekening gemaakte schattingen en onderliggende veronderstellingen, waaronder de gekozen inputvariabelen zoals de rentevoet, prijsstijgingen, etc. Ook is het college verantwoordelijk voor de beheersingsactiviteiten rond het maken van deze schattingen, inclusief de onderbouwing van uw veronderstellingen met betrouwbaar bewijsmateriaal. Deze activiteiten moeten borgen dat de schattingen in de gegeven omstandigheden redelijk zijn en dat deze op de juiste wijze zijn vastgelegd en toegelicht.

De uitkomsten van de schattingen kunnen in aanzienlijke mate van invloed zijn op de door uw gemeente gebruikte prestatie maatstaven, zoals het resultaat. Dit belang rechtvaardigt periodiek overleg tussen het college en de gemeenteraad, en een kritische houding ten opzichte van de wijze waarop de schattingen zijn gemaakt, de motivatie van de gebruikte waarderingmethodiek, en de redelijkheid van de belangrijkste veronderstellingen waarop het college de schattingen heeft gebaseerd.

Bij het uitvoeren van onze controle nemen wij de controlestandaarden in acht. In 2020 is de controlestandaard “540 De controle van schattingen en de toelichtingen daarop” aanzienlijk aangepast. Deze aanpassingen zijn erop gericht om

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

meer handvatten te verstrekken voor het verkrijgen van toereikende controle-informatie, zodat de betrouwbaarheid van de gemaakte inschattingen kan worden vastgesteld. Per jaarrekeningcontrole zullen wij kennisnemen van de aanwezige schattingsposten.

Voor de onderhoudsvorzieningen geldt dat er sprake moet zijn van een actueel onderhoudsplan dat wordt afgezet tegen de aanwezige voorziening. Afwijkingen dienen hierbij te worden verklaard. Tevens dient middels back-testing te worden aangetoond in welke mate de geplande onderhoudsuitgaven zijn gerealiseerd. Als laatste dient de juistheid van de prijscomponent te worden aangetoond aan de hand van brondocumentatie.

Wij verzoeken u per jaareinde per belangrijke schattingspost position papers op te stellen, inclusief de van toepassing zijnde controle-informatie waaruit de betrouwbaarheid van de schattingspost blijkt. Daarbij ontvangen wij bij de start van de jaarrekeningcontrole graag in ieder geval de position papers over:

- Waardering grondexploitaties (incl. de bijbehorende voorzieningen)
- Voorziening Onderhoud Kapitaalgoederen
- Voorziening Egalisatie vz. Rioolheffing
- Voorziening Egalisatie vz. Afvalstoffen

4.6 Europees aanbesteden

De Europese Commissie heeft de lidstaten haar ontwerp-Europese verordeningen meegedeeld, waarin de geformaliseerde procedurele drempels voor Europees aanbesteden zijn vastgelegd die vanaf 1 januari 2022 voor twee jaar gelden en dus betrekking hebben op boekjaar 2022.

De Europese drempelbedragen zijn per 1 januari 2022 als volgt:

- € 215.000 voor de leverings- en dienstencontracten.
- € 5.350.000 voor opdrachten voor werken en concessieovereenkomsten.

Wij vragen u bij uw interne controlewerkzaamheden ten aanzien van Europese aanbestedingen bovenstaande drempelbedragen in acht te nemen (rekening houdend met de looptijd van de opdrachten).

4.7 Planning jaarrekeningcontrole

In overleg met uw financieel kader is de jaarrekeningcontrole gepland in weken 22 en 23 2023. Ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole verstrekken wij naast de boardletter gericht aan het college en de ambtelijke organisatie en deze boardletter een op te leveren stukkenlijst. De op te leveren stukkenlijst wordt digitaal aangeboden via YouProvide, een beveiligde omgeving waar controledocumentatie en overige relevant informatie conform AVG en privacywetgeving veilig gedeeld kunnen worden.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Wij hebben met de ambtelijke organisatie afgesproken om een aantal gegevensgerichte werkzaamheden naar voren te halen (te dynamiseren) ten einde de druk op het jaarrekeningproces weg te nemen. Hiertoe zullen wij nog afspraken maken met uw VIC-medewerkers. Het zal met name gaan om gegevensgerichte werkzaamheden ten aanzien van de Europese aanbestedingen en de grondexploitaties. Ten aanzien van de grondexploitaties hebben wij uw planeconomen gevraagd contact met ons op te nemen als het herzieningsproces 2023 doorlopen is.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

4.8 Aandachtspunten vanuit de interim-controle voor uw ambtelijke organisatie

Vanuit de interim controle hebben wij richting uw ambtelijke organisatie een aantal aandachtspunten meegegeven. Samenvattend wordt de gemeente gevraagd naast de gebruikelijke 'op te leveren stukkenlijst' de volgende onderwerpen voor te bereiden:

1. Een risicoanalyse op de totale populatie inkopen ten aanzien van de prestatielevering. Op welke type inkopen onderkent de gemeente nu zelf een risico ten aanzien van de prestatielevering en op welke inkopen niet? Wij vragen de gemeente deze analyse zo gemotiveerd mogelijk vast te leggen en tijdig met ons (voor aanvang van de jaarrekeningcontrole) te delen. Op die manier kunnen wij met een risicogerichte benadering de controle op prestatielevering effectiever en efficiënter uitvoeren.
2. Bij de start van de jaarrekeningcontrole verwachten wij dat de conceptjaarstukken gereed zijn en zichtbaar zijn gecontroleerd aan de hand van de checklist jaarverslaggeving en het modelrapport 2022.
3. Alle balansposten, transactiestromen en toelichtingen in de jaarrekening zijn voor aanvang van de jaarrekeningcontrole (of voorcontrole) door de gemeente Leusden zichtbaar gecontroleerd en eventuele correcties naar aanleiding van deze beoordeling zijn verwerkt in het controle-exemplaar van de jaarrekening.
4. Belangrijkste schattingsposten in de jaarrekening (de voorzieningen, de waardering van de grondexploitatieprojecten) zijn bij de start van de jaarrekeningcontrole onderbouwd in een position paper en zichtbaar gecontroleerd door een tweede medewerker.
5. Een position paper met een toereikende onderbouwing van de voorzieningen op basis van het geactualiseerde onderhoudsplan.
6. Een position paper met een fiscale onderbouwing van een eventuele verplichting voor de vennootschapsbelastingplicht.
7. Het uitvoeren van de interne controle op de rechtmatigheid van EU-aanbestedingen.
8. Het uitvoeren van interne controle op memoriaalboekingen en correctieboekingen.
9. Interne controle op de juiste onderbouwing van de leges.
10. Juistheidscontrole op de tarieven verhuuropbrengsten.
11. Interne controle rechtmatigheid subsidieverstrekingen en –vaststellingen.
12. Beoordeling van de rapportages en controleverklaringen (o.a. gemeente Amersfoort) van de partijen belast met de uitvoering van een deel van de gemeentelijke taken voor het boekjaar 2022.
13. Analyse (bijvoorbeeld middels back-testing) op de inschattingen gemaakt in de MPG 2022 en de bevindingen mee te nemen bij de herzieningen ten behoeve van de MPG 2023.
14. Zoals vanuit de detailbevindingen voorgesteld: het uitvoeren van een interne controle op de bestedingen van de getrouwe en rechtmatige uitgifte en banktransacties van de bankpassen ontheemden Oekraïne 2022.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

5. Relevante actualiteiten

5.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Uw gemeente bereid zich voor op de rechtmatigheidsverantwoording 2023. Ter ondersteuning heeft de commissie BBV in het najaar 2021 de kadernota Rechtmatigheid 2022 gepubliceerd.

Stap	Actiepunten
Bepaal uw visie en beleid	Zoals de kadernota aangeeft is het aan de raad om te bepalen wat er in de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen, met welke verantwoordingsgrens dit gedaan wordt en de benodigde inspanning van de administratieve organisatie en interne beheersing.
Stellen van de kaders en reikwijdte via het normenkader rechtmatigheid	De kadernota is hierin duidelijk. Streef als gemeente voor een zo praktisch toepasbaar normenkader, waarin enkel wet- en regelgeving en verordening (vastgesteld door de raad) worden opgenomen welke financiële beheershandelingen tot gevolg hebben.
Operationaliseren normenkader	Het advies is om het normkader te operationaliseren via een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgesteld welke artikelen relevant zijn voor de toetsing.
Positionering en opdrachtgeverschap van de VIC	De positionering van de Verbijzonderde Interne Control (hierna: VIC) dient formeel vorm gegeven te worden via de financiële verordening (in overeenstemming met de BADO notitie 'De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden'). Artikel 212 lid 1 Gemeentewet verplicht gemeenten (i.c. de Raad) een financiële verordening op te stellen, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie zijn opgenomen. In de gemeentelijke financiële verordening wordt hierbij een belangrijke rol gegeven aan het College van B&W. Het College moet jaarlijks zorgen voor een interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de (financiële)

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

	beheershandelingen. Een beheerste bedrijfsvoering staat hierbij voorop en de VIC is daarvoor een instrument.
Uitvoeren periodieke controles	Voorgaande elementen hebben wij nog niet opgenomen in de boardletter over 2021. Desalniettemin geven wij hiernaast ons beeld over uw voortgang.
Rapportage na uitvoeren periodieke controles	Voorgaande elementen hebben wij nog niet opgenomen in de boardletter over 2021.

5.2 Invoering Wet Open overheid

Sinds 1 mei 2022 is de Wet Open overheid (hierna: Woo) ingegaan. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en regelt het recht van burgers op informatie van de overheid. Zo krijgt iedereen meer inzicht in het handelen van de overheid. Het kabinet investeert de komende jaren ruim € 500 miljoen in de invoering van de wet, bovenop lopende verbeterplannen voor de informatiehuishouding van de overheid.

In artikel 3.5 van de Woo wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Voor de volledigheid merken wij op dat deze verplichting al geldt voor de jaarrekening 2022. Wij hebben vastgesteld dat in uw begroting nog geen expliciete aandacht is voor de Woo, en verzoeken u om dit in de begroting 2023 wel mee te nemen en in de jaarrekening 2022 op te nemen.

5.3 Omgevingswet

Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. Zodat het straks bijvoorbeeld makkelijker is om bouwprojecten te starten. De Crisis- en herstelwet (Chw) maakt dit nu al mogelijk, bijvoorbeeld door bestaande regels aan te passen. De Omgevingswet gaat (vooralsnog) in op 1 juli 2023. Uw gemeente heeft in de programmabegroting 2022-2025 reeds rekening gehouden met dit onderwerp als onderdeel van de kaderstelling. Op basis van diverse berichten alsmede besprekingen met andere decentrale overheden merken wij dat de invoering van deze wet en met name de beheersing van de onderliggende processen tot uitdagingen leidt, bijvoorbeeld in relatie tot personele inzet en kennismanagement. Wij vragen uw aandacht voor het nauwgezet volgen van de landelijke ontwikkelingen en te trachten hier op voor te sorteren door uw bedrijfsvoering op passende wijze aan te passen aan de vereiste taken.

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

5.4 Perspectief 2026

Tot 2026 krijgen gemeenten en provincies meer geld van het rijk, daarna moeten ze weer iets inleveren, zo blijkt uit de meicirculaires. Tot en met 2025 krijgen gemeenten en provincies meer geld van het rijk voor de uitvoering van hun taken. Dit jaar krijgen gemeenten 32,6 miljard en dat loopt op naar 37,2 miljard euro in 2025. In 2026 moeten gemeenten weer 1,7 miljard euro inleveren. Dan krijgen zij ruim 35 miljard euro. Op basis van deze meicirculaires kunnen gemeenten en provincies hun meerjarenbegrotingen opstellen. Voor gemeenten wordt in deze circulaire ook duidelijk hoe de nieuwe verdeling van het gemeentefonds uitpakt, die vanaf 2023 gaat gelden. Tussen 2023 en 2025 gaat er door die herverdeling geen enkele gemeente financieel op achteruit, zo staat in de meicirculaire. Er is jarenlang gesteggeld over een nieuwe verdeling, omdat het huidige verdeelmodel niet meer aansluit op de extra taken die gemeenten er de laatste jaren hebben bijgekregen, zoals de jeugdzorg. Niet alleen gemeenten die er daardoor op achteruit zouden gaan hadden felle kritiek, maar ook de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB). De invoering ervan is daardoor een paar jaar uitgesteld, maar wordt nu in 2023 echt ingevoerd. De minister heeft wel gekozen voor een geleidelijke invoering van de nieuwe herverdeling van het rijksgeld, zodat gemeenten die er financieel op achteruitgaan daar langzaam aan kunnen wennen. Voor gemeenten die er nu al financieel slecht voor staan en veel inwoners hebben met weinig geld, worden de nadelige financiële effecten extra verzacht. Dat geldt ook voor sterk vergrijzende gemeenten.

Wij zien dat het aantal uitkeringsgerechtigden in de gemeente Leusden daalt, echter neemt de gemiddelde leeftijd toe op basis van CBS statistieken. Er is voor 2026 nog geen doorkijk gemaakt, en in de programmabegroting 2022-2025 houdt de gemeente de bijdragen van de algemene uitkering op relatief hetzelfde niveau. De doorkijk naar 2026 hebben wij met uw financiële kolom besproken. De verwachting is dat er in 2023 een overschot is van € 0,8 miljoen, in 2024 een overschot van €1.0 miljoen en in 2025 een overschot € 1,7 miljoen, waarna de gemeente in 2026 een tekort zal verwachten van € 0,6 miljoen en in 2027 een tekort van € 1,5 miljoen. Deze bedragen zijn inclusief de geraamde gevolgen van de uitvoering van het Coalitie Uitvoering Programma (CUP) en nieuw beleid voor 2023 en mede gebaseerd op de extra (incidentele) middelen van de septembercirculaire.

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Bestuurlijke samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Bijlage 1: Beperking verspreidingskring

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.