

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Papendrecht

Ra1639

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Sociaal (v/h Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden)

Ons oordeel

Wij hebben het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden te Dordrecht over 2021 gecontroleerd.

- Naar ons oordeel is het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde bijdrageverordening 2015, vastgesteld door de Drechttraad op 7 april 2015.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal (v/h Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de Toelichting overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht met het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de Toelichting overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de Toelichting overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht materiële afwijkingen bevat.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht is opgesteld met het doel informatie te verstrekken aan de gemeente Papendrecht, om deze in staat te stellen de jaarrekening samen te stellen en te (laten) controleren. Hierdoor is het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor deze gebruikers en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden zoals opgenomen in het door de Drechtraad vastgestelde normenkader van 5 oktober 2021. Het dagelijks bestuur is verder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze finale afrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht staan;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- ▶ het evalueren of het overzicht overgedragen regelingen 2021 gemeente Papendrecht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 24 juni 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

C.M. Steehouwer MSc RA

Overzicht overgedragen regelingen 2021
Gemeente Papendrecht

Bedragen in € 1

Omschrijving	Begroting 2021			Realisatie 2021			Afwijking 2021			Saldo Afrekening	Resultaat Bestemming	Door uw gemeente op te nemen als balanspost (*)
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo			
Participatiebudget	656.701	910.000	253.299	369.841	1.164.349	794.508	-286.860	254.349	541.209	139.275		139.275
WSW	1.716.558	1.739.325	22.767	1.744.282	1.766.773	22.491	27.724	27.448	-276	-43.040		-43.040
Inkomensondersteuning	10.208.714	10.214.224	5.510	9.281.170	9.178.439	-102.731	-927.544	-1.035.785	-108.241	-11.033		-11.033
Tozo												
Impuls Statushouders	31.341	80.000	48.659	48.600	81.000	32.400	17.259	1.000	-16.259	0		-
Minimabeleid	730.508	730.508	0	795.386	837.201	41.815	64.878	106.693	41.815	41.815		41.815
Kinderopvang	1.900	1.900	0	2.130	1.900	-230	230	0	-230	-230		-230
TONK	100.671	100.671	0	88.084	100.671	12.587	-12.587	0	12.587	12.587		12.587
Maatwerk v. Inkomensst. C.Z.G.	208.209	208.209	0	200.375	208.209	7.834	-7.834	0	7.834	7.834		7.834
WMO Huishoudelijke hulp	2.487.000	2.487.000	0	2.521.395	2.494.017	-27.378	34.395	7.017	-27.378	-27.378		-27.378
WMO Hulpmiddelen	484.000	484.000	0	456.055	489.177	33.122	-27.945	5.177	33.122	33.122		33.122
Wmo Vervoer	796.000	796.000	0	887.410	773.007	-114.402	91.410	-22.993	-114.402	-114.402		-114.402
Wmo Begeleiding & Kortdurend verblijf	2.483.000	2.857.000	374.000	2.714.975	2.856.613	141.638	231.975	-387	-232.362	9.108		9.108
Schuldhelpverlening	8.851	8.851	0	8.522	8.851	329	-329	0	329	329		329
Apparaatskosten	3.815.727	3.111.569	-704.158	3.841.481	3.170.763	-670.719	25.754	59.194	33.439	33.439	33.439	0
Totalen	23.729.180	23.729.257	77	22.959.705	23.130.970	171.265	-769.475	-598.287	171.188			47.988
Tozo												274.713
							Per saldo door SDD te betalen			81.427	33.439	322.701

OUDE TEKSTEN

Voor bedragen met een 'min' geldt dat deze nog te ontvangen zijn door de SDD, en dus te betalen door uw gemeente.
 Voor bedragen met een 'plus' geldt dat deze nog te betalen zijn door de SDD, en dus te ontvangen door uw gemeente.

€ 9.178.439 € - totaal tekort
 € - resultaatbestemming
 € -

Toelichting overzicht overgedragen regelingen 2021

Gemeente Papendrecht

Per regeling wordt een toelichting gegeven op de bedragen welke opgenomen zijn in het overzicht overgedragen regelingen 2021.

Daarnaast wordt de methodiek van afrekenen per regeling toegelicht.

PARTICIPATIEBUDGET

Financieringsafspraken

De financiële bijdrage gemeenten ten behoeve van het Participatiebudget is conform de financieringsystematiek op basis van solidariteit naar rato inleg van de deelnemende gemeenten.

Toelichting verschil baten

Via de maandelijkse liquiditeit is gedurende 2021 € 910.000 ontvangen.

Door de gekozen financiering op basis van solidariteit zijn de gerealiseerde baten hoger dan de begrote baten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn lager dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2021 heeft geleid tot een overschot op het programma Participatiebudget van € 139.275, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te betalen aan uw gemeente.

Overige bijzonderheden

Het saldo betreft apparaatskosten 2021.

WSW***Financieringsafspraken***

De hoogte van de financiële bijdrage die door de gemeenten wordt geleverd is gelijk aan de hoogte van het door het Rijk aan de gemeenten toegekende budget.

Toelichting baten

Via de maandelijkse liquiditeit is gedurende 2021 € 1.714.325 ontvangen. Aan omzet is € 9.408 gerealiseerd. De extra middelen van het Rijk ivm corona bedraagt € 43.040 .

Toelichting lasten

De gerealiseerde lasten, zijnde subsidie, dekkingsbijdrage Drechtwerk en kosten i.v.m. detacheringen, bedragen € 1.744.281.

Toelichting saldo afrekening

Het bedrag van € 43.040 is in de rekening opgenomen als zijnde nog te ontvangen van uw gemeente.

Overige bijzonderheden

Het jaar 2021 heeft geleid tot een tekort op het programma detachering Sw en is ten laste van het overschot participatiebudget gebracht.

Het saldo betreft apparaatskosten 2021.

INKOMENSONDERSTEUNING

Financieringsafspraken

Voor de bekostiging van het programma Inkomensondersteuning is de afspraak gemaakt "samen trap op, samen trap af". De hoogte van de financiële bijdrage die door de gemeenten wordt geleverd is gelijk aan de hoogte van het door het Rijk aan de gemeenten toegekende budgetten. Deze is te herleiden uit de door het Rijk verzonden beschikking aan de gemeenten. Deze afspraak geldt na de invoering van de wet bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten (de wet BUIG), voor de uitkeringen voor Bijstand, IOAW, IOAZ, LKS en BBZ, voor zover betrekking op algemene bijstand aan startende ondernemers. Tekorten en / of overschotten op dit programmaonderdeel zullen door de deelnemende gemeenten gezamenlijk worden gedragen c.q. terugontvangen. De verdeling van een eventueel tekort en / of overschot gebeurt via de "verdeelsleutel" methode, dat wil zeggen op basis van de verdeelsleutel gebaseerd op het vijfjaars voortschrijdend klantenaantal Bijstand. Hierbij de aantekening dat de eerste opvang van tekorten of overschotten gaat binnen de kaders van de gemaakte afspraken betreffende de programmareserve Inkomensondersteuning.

Toelichting reguliere bijstand

Via de maandelijkse liquiditeitenbegroting hebben wij gedurende het jaar 2021 van u € 7.916.832 ontvangen. Dit bestaat uit:

- BUIG € 7.781.259
- Tekort (voorlopig)€ 135.573

Het definitieve BUIG-budget bedraagt € 7.699.484. Het verschil in budget bedraagt € 81.775 en is te ontvangen door de gemeente.

Het daadwerkelijke tekort bedraagt € 228.381. Het verschil in het tekort is € 92.808 en dient te worden betaald door de gemeente.

Per saldo wordt er € 11.033 opgenomen als zijnde nog te betalen door de gemeente.

Het totale negatieve (jaar)resultaat van het programma Inkomensondersteuning bedraagt € 3.043.533.

Toelichting Tozo

De uitkerings- en uitvoeringslasten Tozo bedragen € 1.344.215.

De baten bedragen € 1.618.927. Dit bedrag bestaat uit; Rijksvergoeding Tozo, terugvordering Tozo, voorlopige verrekening, BBV-verplichte balansboekingen en balansboeking vanuit 2020.

Het positieve restant van € 274.713 is op de balans gepresenteerd en heeft als zodanig geen effect op het resultaat.

Impuls Statushouders

Financieringsafspraken

De financiële bijdrage gemeenten ten behoeve van Impuls Statushouders conform de financieringssystematiek van voorgaande jaren. De meerkosten worden ten laste van het Participatiebudget gebracht.

Toelichting verschil baten

Via de maandelijkse liquiditeit is gedurende 2021 € 81.000 ontvangen. De gerealiseerde baten zijn gelijk aan de begrote baten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn hoger dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Door de gekozen financieringssystematiek worden meer- en minderkosten ten laste gebracht van het Participatiebudget. Hierdoor vindt er geen afrekening met uw gemeente plaats.

Overige bijzonderheden

Het saldo betreft apparaatskosten 2021.

MINIMABELEID

Het programma minimabeleid bestaat uit een viertal (hoofd) onderdelen t.w. regulier minimabeleid, kinderopvang, bewindvoering en maatwerkvoorziening inkomenssteun chronisch zieken en gehandicapten.

Financieringsafspraken

Voor de vier verschillende (hoofd) componenten van het programma minimabeleid gelden ook drie aparte afrekeningsystematieken met de gemeenten. Voor de bekostiging van de onderdelen regulier minimabeleid en bewindvoering (oorspronkelijk een onderdeel van regulier minimabeleid) is de afspraak gemaakt "samen trap op, samen trap af". Tekorten en / of overschotten op dit programmaonderdeel zullen door de deelnemende gemeenten gezamenlijk worden gedragen. De verdeling van een eventueel tekort en / of overschot gebeurt via de "verdeelsleutel" methode, dat wil zeggen op basis van de verdeelsleutel gebaseerd op het vijfjaars voortschrijdend klantenaantal WWB. Voor het onderdeel kinderopvang geldt de afrekeningsystematiek op basis van voor- en nacalculatie en voor het onderdeel maatwerkvoorziening inkomenssteun chronisch zieken en gehandicapten wordt er afgerekend met de gemeenten op basis van solidariteit, naar rato van de inleg, en mag er in geval van een overschot geen reserve bij de GRD/SDD gevormd worden.

Toelichting verschil baten

De begrote bedragen zijn conform het uitvoeringsbesluit financiële bijdrage Sociale Dienst Drechtsteden middels de maandelijkse liquiditeitenbegroting in zijn geheel van u ontvangen.

Toelichting verschil lasten

Het programma minimabeleid is voor uw gemeente als volgt afgesloten:

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1. Regulier minimabeleid | positief resultaat ad € 41.815 |
| 2. Kinderopvang | negatief resultaat ad € 230 |
| 3. TONK | positief resultaat ad € 12.587 |
| 4. Maatwerkvoorziening inkomensst. CZG | positief resultaat ad € 7.834 |

De (jaar)afrekening 2021 zal als volgt verwerkt worden:

1. **Regulier minimabeleid**, het positieve (jaar)resultaat van deze component ad € 41.815 wordt middels het vastgestelde financieringssysteem van "samen trap op, samen trap af" met u verrekend en wordt in de jaarrekening opgenomen als zijnde nog te ontvangen door uw gemeente.
2. **Kinderopvang**, het positieve (jaar)resultaat van deze component ad € 230 wordt middels het vastgestelde financieringssysteem van voor- en nacalculatie met u verrekend en wordt in de jaarrekening opgenomen als zijnde nog te betalen door uw gemeente.
3. **TONK**, het positieve (jaar)resultaat van deze component ad € 12.587 wordt middels het vastgestelde financieringssysteem van "samen trap op, samen trap af" met u verrekend en wordt in de jaarrekening opgenomen

als zijnde nog te ontvangen door uw gemeente.

4. **Maatwerkvoorziening inkomenssteun chronisch zieken en gehandicapten**, het positieve (jaar)resultaat van deze component ad € 7.834 wordt middels het vastgestelde financieringssysteem van voor- en nacalculatie, rekening houdend met de afgesproken solidariteit naar rato van de inleg, met u verrekend en wordt in de jaarrekening opgenomen als zijnde nog te ontvangen door uw gemeente.

Toelichting saldo afrekening

N.v.t.

Overige bijzonderheden

N.v.t.

Wmo hulp bij het huishouden

Financieringsafspraken

De financiële bijdrage gemeenten ten behoeve van de WMO hulp bij het huishouden is conform de financieringsystematiek op nacalculatie basis.

Toelichting verschil baten

De gerealiseerde baten zijn hoger dan de begrote baten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn als gevolg van de vergrijzing en de aanzuigende werking door de invoering van het abonnementstarief hoger dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2021 heeft geleid tot een tekort op het programma Wmo Hulp bij het huishouden van € 27.378, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te betalen door uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.

WMO hulpmiddelen***Financieringsafspraken***

De financiële bijdrage gemeenten ten behoeve van de WMO hulpmiddelen is conform de financieringsystematiek op nacalculatie basis.

Toelichting verschil baten

De gerealiseerde baten zijn hoger dan de begrote baten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn lager dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2021 heeft geleid tot een overschot op het programma Wmo Hulpmiddelen van

€ 33.122, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te ontvangen door uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.

WMO vervoer***Financieringsafspraken***

De financiële bijdrage gemeenten ten behoeve van de WMO vervoer is conform de financieringsystematiek op nacalculatie basis.

Toelichting verschil baten

De gerealiseerde baten zijn lager dan de begrote baten. Als gevolg van Corona bleef het aantal verreden ritten door Drechthopper achter op de begroting, waardoor minder aan inkomsten eigen bijdragen is ontvangen.

Toelichting verschil lasten

Door de inkoop van tijdvakken beschikbaarheid Drechthopper, in plaats van af te rekenen per verreden rit, heeft de daling van het aantal ritten niet minder lasten tot gevolg.

De gerealiseerde lasten van het individuele vervoer zijn hoger dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2021 heeft geleid tot een tekort op het programma Wmo vervoer van € 114.402, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te betalen door uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.

WMO Begeleiding en Kortdurend verblijf

Financieringsafspraken

De financiële bijdrage gemeenten ten behoeve van de WMO Begeleiding en Kortdurend en Persoonlijke verzorging verblijf is conform de financieringsystematiek op basis van solidariteit naar rato inleg van de deelnemende gemeenten.

Toelichting verschil baten

In de gerealiseerde baten is de 'mutatie solidariteit' verwerkt waardoor de baten lager zijn dan de begrote baten. Eventuele tekorten of overschotten op Drechtstedenniveau worden naar rato inleg verdeeld over de gemeenten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn lager dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2021 heeft geleid tot een overschot op het programma Wmo Begeleiding en Kortdurend verblijf van € 9.108, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te ontvangen door uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.

BUDGETADVIES EN SCHULDBEMIDDELING

Financieringsafspraken

De financiële bijdrage gemeenten ten behoeve van het programma Budgetadvies en Schuldbemiddeling is conform de financieringsystematiek op nacalculatie basis.

Toelichting verschil baten

Als gevolg van de gekozen financieringssystematiek van dit programma (financiering op basis van nacalculatie) is het resultaat op de baten gelijk aan het resultaat op de lasten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten Budgetadvies en Schuldbemiddeling zijn lager dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het verschil op de gerealiseerde uitgaven en de ontvangen bijdrage van uw gemeente bedraagt € 329. Dit bedrag is in de rekening opgenomen als zijnde nog te ontvangen door uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.

APPARAATSKOSTEN

Financieringsafspraken

Tekorten of overschotten op dit programmaonderdeel worden door de deelnemende gemeenten gezamenlijk gedragen. De verdeling van een eventueel tekort of overschot gebeurt via de "verdeelsleutel" methode, dat wil zeggen op basis van de verdeelsleutel gebaseerd op het vijfjaars voortschrijdend klantenaantal WWB. In bijzondere situaties kan het Algemeen Bestuur worden gevraagd een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat in verband met budgetoverheveling/ reservevorming.

Toelichting verschil baten

De gerealiseerde baten zijn hoger dan de begrote baten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn hoger dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2021 heeft geleid tot een overschot op de apparaatskosten van per saldo € 33.439. Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan een bestemmingsreserve ter dekking van de kosten die in 2022 gemaakt moeten worden voor de uitvoering van de Tozo.

Overige bijzonderheden

n.v.t.