

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

RA2509

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Papendrecht

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Sociaal

Ons oordeel

Wij hebben het overzicht overgedragen regelingen 2022 gemeente Papendrecht van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal te Dordrecht over 2022 gecontroleerd.

- Naar ons oordeel is het overzicht overgedragen regelingen 2022 gemeente Papendrecht in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde bijdrageverordening 2015, vastgesteld door de (toenmalige) Drechtraad 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 2022 gemeente Papendrecht'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal 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 2022 gemeente Papendrecht met het overzicht overgedragen regelingen 2022 gemeente Papendrecht verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de Toelichting overzicht overgedragen regelingen 2022 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 2022 gemeente Papendrecht materiële afwijkingen bevat.

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

Het overzicht overgedragen regelingen 2022 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 2022 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 2022 gemeente Papendrecht

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht overgedragen regelingen 2022 gemeente Papendrecht in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van 1 december 2022. 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 gemeente Papendrecht en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht overgedragen regelingen 2022 gemeente Papendrecht staan;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht overgedragen regelingen 2022 gemeente Papendrecht en de daarin opgenomen toelichtingen; en



- ▶ het evalueren of het overzicht overgedragen regelingen 2022 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, 27 juni 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

C.M. Steehouwer MSc RA

Overzicht overgedragen regelingen 2022
Gemeente Papendrecht

Bedragen in € 1

Omschrijving	Begroting 2022			Realisatie 2022			Afwijking 2022			Saldo Afrekening	Resultaat Bestemming	Door uw gemeente op te nemen als balanspost (*)
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo			
Participatiebudget	352.000	815.000	463.000	301.429	910.590	609.161	-50.571	95.590	146.161	34.279		34.279
Wsw	1.644.200	1.644.200	-	1.643.704	1.644.200	496	-496	-	496	496		496
Inkomensondersteuning	8.412.259	7.927.812	-484.447	8.109.733	7.778.373	-331.360	-302.526	-149.439	153.087	33.652		33.652
Tozo	150.885	150.885	-	346.410	401.164	54.754	195.525	250.279	54.754	54.754		54.754
Impuls Statushouders	29.730	78.949	49.219	46.725	78.949	32.224	16.995	-	-16.995	-		-
Minimabeleid	743.601	743.601	-	647.528	755.511	107.983	-96.073	11.910	107.983	107.983		107.983
Kinderopvang	1.900	1.900	-	335	1.900	1.565	-1.565	-	1.565	1.565		1.565
Energietoeslag	1.981.692	1.981.692	-	2.080.090	1.981.692	-98.398	98.398	-	-98.398	-98.398		-98.398
Maatwerk v. Inkomensst. C.Z.G.	216.035	216.035	-	212.797	216.035	3.238	-3.238	-	3.238	3.238		3.238
Wmo Huishoudelijke hulp	2.924.000	2.924.000	-	2.849.053	2.927.417	78.364	-74.947	3.417	78.364	78.364		78.364
Wmo Hulpmiddelen	490.000	490.000	-	500.236	488.129	-12.106	10.236	-1.871	-12.106	-12.106		-12.106
Wmo Vervoer	1.012.000	1.012.000	-	973.034	1.000.670	27.636	-38.966	-11.330	27.636	27.636		27.636
Wmo Begeleiding & Kortdurend verblijf	2.992.000	3.005.000	13.000	2.882.230	3.001.275	119.044	-109.770	-3.725	106.044	-61.022		-61.022
Schuldhelpverlening	8.851	8.851	-	8.037	8.851	814	-814	-	814	814		814
Apparaatskosten	4.012.557	3.395.447	-617.110	3.895.410	3.326.468	-568.942	-117.147	-68.979	48.168	48.168	10.881	37.287
Treasury	-	-	-	8.114	14.682	6.568	8.114	14.682	6.568	6.568	-	6.568
Totalen	24.971.710	24.395.372	-576.338	24.504.864	24.535.906	31.042	-466.846	140.534	607.380			215.111
Per saldo door SDD te betalen										225.992	10.881	215.111

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.

€ 7.778.373 € - totaal tekort
 € € - resultaatbestemming
 € -

Toelichting overzicht overgedragen regelingen 2022

Gemeente Papendrecht

Per regeling wordt een toelichting gegeven op de bedragen welke opgenomen zijn in het overzicht overgedragen regelingen 2022.

Daarnaast wordt de methodiek van afrekenen per regeling toegelicht.

PARTICIPATIE

Financieringsafspraken

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

Toelichting verschil baten

Via de maandelijkse liquiditeit is gedurende 2022 € 815.000 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 2022 heeft geleid tot een overschot op het programma Participatie van € 34.279, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te betalen aan uw gemeente.

Overige bijzonderheden

Het saldo betreft apparaatskosten 2022.

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 2022 € 1.644.200 ontvangen. Een gedeelte van het bedrag betreft extra budget € 9.200 voor het opvangen van de exploitatietekorten als gevolg van de coronapandemie.

Toelichting lasten

De gerealiseerde lasten bedragen € 1.643.704.

Toelichting saldo afrekening

Het bedrag van € 496 is in de rekening opgenomen als zijnde nog te ontvangen van uw gemeente.

Overige bijzonderheden

Geen bijzonderheden.

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 liquiditeitsbegroting hebben wij gedurende het jaar 2022 van u € 7.820.550 ontvangen. Dit bestaat uit:

- BUIG € 7.359.435
- Tekort (voorlopig)€ 461.115

Het definitieve BUIG-budget bedraagt € 7.359.435 en is als zodanig opgehaald. Het daadwerkelijke tekort bedraagt € 427.463. Het verschil in het tekort is € 33.652 en dient te worden betaald aan de gemeente.

Het totale negatieve (jaar)resultaat van het programma Inkomensondersteuning bedraagt € 5.680.844.

Toelichting Tozo

De uitkerings- en uitvoeringslasten Tozo bedragen € 346.410. De baten bedragen € 401.164. Dit bedrag bestaat uit terugvordering Tozo en balansboeking vanuit 2021. Hierdoor ontstaat er een positief restant van € 54.755 wat betaald dient te worden aan de gemeente.

In 2022 is er een betaling geweest aan het Rijk van € 51.823 (definitieve afrekening 2020) en € 188.736 (voorlopige afrekening 2021). Voor het jaar 2022 wordt er nog een betaling verwacht van het Rijk aan de gemeente van € 231.834 (o.b.v. Beeld van de Uitvoering 2022).

Per saldo leidt dit tot een overschot op de Tozo voor alle jaren van € 46.030.

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 budget Participatie gebracht.

Toelichting verschil baten

Via de maandelijksse liquiditeit is gedurende 2022 € 78.949 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 budget Participatie. Hierdoor vindt er geen afrekening met uw gemeente plaats.

Overige bijzonderheden

Het saldo betreft apparaatskosten 2022.

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 € 107.983 |
| 2. Kinderopvang | positief resultaat ad € 1.565 |
| 3. Energietoeslag | negatief resultaat ad € 98.398 |
| 4. Maatwerkvoorziening inkomensst. CZG | positief resultaat ad € 3.238 |

De (jaar)afrekening 2022 zal als volgt verwerkt worden:

1. **Regulier minimabeleid**, het positieve (jaar)resultaat van deze component ad € 107.983 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 betalen aan uw gemeente.
2. **Kinderopvang**, het positieve (jaar)resultaat van deze component ad € 1.565 wordt middels het vastgestelde financieringssysteem van voor- en nacalculatie met u verrekend en wordt in de jaarrekening opgenomen als zijnde nog te betalen aan uw gemeente.
3. **Energietoeslag**, het negatieve (jaar)resultaat van deze component ad € 98.398 wordt middels de bij het AB van de Eerste Burap 2022 vastgestelde verdeelsleutel (verhouding inkomsten Rijksmiddelen) 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 € 3.238 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 betalen aan 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 als gevolg van meer inkomsten eigen bijdrage CAK.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn lager dan de begrote lasten. Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt hebben zorgaanbieders moeite om voldoende personeel te werven, waardoor niet alle afgegeven indicaties (volledig) zijn verzilverd.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2022 heeft geleid tot een overschot op het programma Wmo Hulp bij het huishouden van € 78.364, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te ontvangen 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 lager dan de begrote baten, als gevolg van minder inkomsten eigen bijdrage CAK dan begroot.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn hoger dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2022 heeft geleid tot een tekort op het programma Wmo Hulpmiddelen van € 12.106, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te betalen 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 minder inkomsten eigen bijdragen CAK dan begroot.

Toelichting verschil lasten

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

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2022 heeft geleid tot een overschot op het programma Wmo vervoer van € 27.636, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te ontvangen 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 hoger dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2022 heeft geleid tot een tekort op het programma Wmo Begeleiding en Kortdurend verblijf van € 61.022, hetgeen in de rekening is opgenomen als zijnde nog te betalen 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 € 814. Dit bedrag is in de rekening opgenomen als zijnde nog te betalen aan uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.

BEDRIJFSVOERING

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.

Apparaatskosten

Toelichting verschil baten

De gerealiseerde baten zijn lager dan de begrote baten.

Toelichting verschil lasten

De gerealiseerde lasten zijn lager dan de begrote lasten.

Toelichting saldo afrekening

Het jaar 2022 heeft geleid tot een overschot op de apparaatskosten van per saldo € 48.168. Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om € 10.881 van dit bedrag toe te voegen aan een bestemmingsreserve ter dekking van opleidingskosten die in 2023 gemaakt (moeten) worden in plaats van in het jaar 2022. Het restant ter grootte van € 37.287 wordt met u verrekend en wordt in de jaarrekening opgenomen als zijnde nog te betalen aan uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.

Treasury

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 2022 heeft geleid tot een overschot op het onderdeel treasury van per saldo € 6.568. Dit bedrag wordt met u verrekend en wordt in de jaarrekening opgenomen als zijnde nog te betalen aan uw gemeente.

Overige bijzonderheden

n.v.t.