

Aan de Raad van de gemeente Waadhoeke
t.a.v. de heer T.J.F. Lycklema, griffier
Postbus 58
8800 AB FRANEKER

Datum: 22 mei 2018
Kenmerk: 2018XXX
Onderwerp: Accountantsverslag controle 2017 voormalige gemeente het Bildt

Geachte Raad,

De gemeenteraad van de voormalige gemeente het Bildt heeft ons opdracht gegeven om de jaarstukken over het boekjaar 2017 te controleren. Met ingang van 1 januari 2018 is de voormalige gemeente het Bildt met de voormalige gemeenten Franekeradeel en Menameradiel opgegaan in nieuwe gemeente Waadhoeke. Het gevolg daarvan is, dat u als Raad van de nieuwe gemeente Waadhoeke, de jaarrekeningen van de drie voormalige gemeenten mag vaststellen.

In dit verslag informeren wij u over de uitgevoerde werkzaamheden en onze bevindingen. Uiteraard is de focus nu vooral gericht op de nieuwe gemeente Waadhoeke. Wij beperken ons daarom in dit verslag tot de strikt noodzakelijke onderwerpen. We komen niet meer terug op de processen binnen de voormalige gemeente het Bildt tenzij dit van invloed is op onze oordeelsvorming. De interimcontrole 2018, gericht op opzet, bestaan en werking van de essentiële administratieve processen binnen Waadhoeke is gepland voor oktober 2018.

Een concept van dit verslag is ambtelijk besproken op 22 mei 2018 en is geagendeerd voor de vergadering van uw auditcommissie van 29 mei 2018.

Ons accountantsverslag is als volgt ingedeeld:

1. Samenvatting van onze controle	2
2. Het controleproces	3
3. Algemeen beeld van de interne beheersing	3
4. Verslaggevingsregels nageleefd	3
5. Resultaat en vermogenspositie	4
6. Controlebevindingen	5
7. Overige aspecten van de accountantscontrole	6
8. Afsluiting	9

1. SAMENVATTING VAN ONZE CONTROLE

Kernonderdeel van de controle	Bevindingen en conclusies
Ons oordeel over de jaarrekening	Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2017 van de voormalige gemeente het Bildt een goedkeurende controleverklaring af te geven. Dit betreft zowel het aspect getrouwheid als het aspect rechtmatigheid. De datum van de verklaring is dezelfde als de vaststellingsdatum in de Raad.
Resultaat en vermogenspositie	Het resultaat van de gemeente het Bildt over 2017 is na bestemming € 74.000 negatief. Daardoor bedraagt het eigen vermogen ultimo 2017 ruim € 7,4 miljoen. Het resultaat voor bestemming is € 846.000 negatief. Dit bedrag is de vermogensteruggang van de gemeente het Bildt in het afgelopen jaar.
Verslaggeving en WNT	Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de voorschriften van de WNT.
Overige onderdelen van de jaarstukken	Wij hebben vastgesteld dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle informatie.
Geïdentificeerde en niet gecorrigeerde controleverschillen	Er zijn geen gecorrigeerde of ongecorrigeerde controle verschillen geïdentificeerd die van invloed zijn op ons oordeel. De niet gecorrigeerde verschillen lichten we toe in hoofdstuk 7.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen de waardering van de activa en de voorzieningen. Wij aanvaarden de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. U heeft bevestigd dat in de organisatie geen gevallen van materiële fraude gemeld zijn.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel.
Geautomatiseerde gegevensverwerking en dataveiligheid	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mede dat er, naar aanleiding van de controle van de jaarrekening, geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. De invoering van Algemene Verordening Gegevensbescherming in mei 2018 betreft de nieuwe gemeente Waadhoeke en laten wij hier verder buiten beschouwing.

2. HET CONTROLEPROCES

Het controleproces bestaat uit een interimcontrole en de controle van de jaarrekening. De interimcontrole richt zich primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen. Wij hebben onze bevindingen, rekening houdend met het effect van de herindeling op de organisatie, tot uitdrukking gebracht in onze managementletter van 14 december 2017.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons vooral op de cijfers en onderzoeken wij of de concept jaarrekening, zoals die aan uw Raad is verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd. Daarbij hebben wij vastgesteld dat de inrichting en presentatie minimaal voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn verwoord en toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn. Ook hebben wij vastgesteld dat de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is vastgesteld dat de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT).

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende "Controle en overige standaarden (COS)" van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en de eigen verordeningen van de voormalige gemeente het Bildt leidend.

Wij hebben met de organisatie afgesproken dat we, vanwege de herindeling, volstaan met een korte verslaglegging van onze bevindingen.

3. ALGEMEEN BEELD VAN DE INTERNE BEHEERSING

Wij hebben in onze managementletter verwoord dat het jaar 2017 een bijzonder jaar was voor uw medewerkers. De voorbereiding voor de herindeling vroeg veel tijd en ook het personeelsverloop nam toe. Ondertussen draaide de gemeente het Bildt in het laatste jaar van het bestaan gewoon door en werd ook met inwoners stilgestaan bij dat feit.

Het eerder geschetste beeld van een kleine, kwetsbare organisatie die weliswaar de basisprocessen op orde had maar die slechts moeizaam de actuele ontwikkelingen in actie kon omzetten is niet veranderd.

4. VERSLAGGEVINGSREGELS NAGELEefd

De jaarstukken 2017 van de voormalige gemeente het Bildt voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid, de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar. Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken in relatie tot de verslaggevingsregels geen materiële tekortkomingen geconstateerd met betrekking tot de presentatie van de cijfers en de op grond van het BBV vereiste toelichtingen.

Wel hebben we geconstateerd dat de jaarstukken een aantal afwijkingen van het (nieuwe) BBV bevat. Deze hebben geen effect op het vermogen en resultaat zodat deze afwijkingen geen effect hebben op ons oordeel over de jaarrekening als geheel. We melden deze afwijkingen zodat er bij de voorbereiding van de jaarstukken 2018 van de gemeente Waadhoeke rekening mee kan worden gehouden. Het betreft:

- Het niet afzonderlijk presenteren van de overhead. Deze post is opgenomen onder de Algemene Dekkingsmiddelen. Daarmee heeft de post overhead effect op het saldo van de Algemene Dekkingsmiddelen, terwijl het BBV juist beoogt om de overhead als aparte post in de jaarrekening zichtbaar te maken.
- Met de invoering van vennootschapsbelastingplicht kan ook de situatie ontstaan dat recht ontstaat op een fiscaal compensabel verlies. Vanaf 2017 schrijft het BBV voor dat een compensabel verlies buiten balanstelling wordt vermeld aan de actiefzijde. Vanwege de nog in ontwikkeling zijnde belastingplicht doet u dit nog niet.

Op grond van een verordening van de VNG dienen gemeenten over 2017 voor het eerst in de paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren over een aantal aspecten in verband met de ENSIA verplichtingen en dataveiligheid.

Over 2017 is de reikwijdte van ENSIA beperkt tot Suwinet en DigiD. Het college geeft in een apart collegeverklaring met daarbij een rapport van een IT-auditor aan in hoeverre de IT-omgeving op de toetsen aspecten voldoet aan de eisen. De deadline hiervoor is 1 mei. In verband met de herindeling heeft u vrijstelling gekregen van deze verplichting en is ook de verslaglegging in de jaarstukken geminimaliseerd.

Over 2018 zal deze verplichting voor Waadhoeke wel integraal gelden en wordt naar verwachting de reikwijdte van de ENSIA onderzoeken uitgebreid.

5. RESULTAAT EN VERMOGENSPOSITIE

5.1 Resultaat en begrotingsrechtmatigheid

De voormalige gemeente het Bildt heeft het jaar 2017 afgesloten met een negatief rekeningsaldo (na bestemming) van € 74.000. Op enkele programma's zijn de begrote lasten overschreden. Het College heeft in de jaarstukken uiteengezet dat deze overschrijdingen passen binnen het beleid van de Raad, dan wel worden gecompenseerd door hogere baten op dat programma. Daarmee hebben deze overschrijdingen geen effect op onze oordeelsvorming inzake de begrotingsrechtmatigheid. Dat oordeel is echter aan de Raad en onder meer om deze reden dateren wij onze verklaring op de datum van de Raadsbehandeling. Wij adviseren u binnen Waadhoeke na te denken over de wijze waarop de Raad (eerder) over deze overschrijdingen geïnformeerd kan worden.

5.2 Vermogenspositie

De ontwikkeling in het eigen vermogen van de voormalige gemeente het Bildt kan als volgt worden weergegeven:

Eigen vermogen (in € 1.000)	2017	2016
Algemene reserve	1.801	2.527
Bestemmingsreserves	5.742	5.394
Nog te bestemmen resultaat	-74	395
Totaal	7.469	8.316

De vermogenspositie van de gemeente het Bildt is met ongeveer 10% afgenomen. Met name valt de verschuiving tussen de algemene en bestemmingsreserves op. Omdat een bedrag van € 1,7 miljoen als niet vrij beschikbaar is aangemerkt, doordat de bespaarde rente daarvan in de exploitatie wordt ingezet is uw feitelijk beschikbare buffer minder dan € 0,1 miljoen geworden. De omvang van de bestemmingsreserves groeit met name door de reserve grondexploitatie, de reserve Campus en de egaliseringsreserves voor het wegenonderhoud.

6 CONTROLEBEVINDINGEN

Op grond van onze controle melden wij hier een bevinding die we in hoofdstuk 7 meenemen in onze evaluatie en oordeelsvorming en daarnaast enkele zaken die wij onder uw aandacht willen brengen omdat ze ook voor de gemeente Waadhoeke van belang kunnen zijn.

6.1 Rechtmatigheid aanbestedingen

Sinds 18 april 2016 valt het inhuren van personeel niet meer onder het verlichte regime voor 2B diensten. Dat wil zeggen dat voor het inhuren van alle extern personeel de volledige Europese procedure moet worden gevolgd wanneer de verwachte kosten voor inhuur boven de drempelbedragen uitkomen. Deze drempel moet worden bepaald op basis van alle inhuur die voor vergelijkbare diensten wordt verricht. Wij hebben gemerkt dat er in de organisatie nog sterk op leveranciersniveau wordt gedacht, in plaats van op het niveau van de soortgelijke diensten (de zogenaamde Europese CPV-codes). Met name de inhuur van personeel en terugkerende opdrachten zijn bovengemiddeld risicovol als het gaat om het mogelijk overschrijden van de aanbestedingsgrenzen.

De inkoopbevoegdheid ligt op grond van de visie op de organisatie, laag in die organisatie. Dat betekent dat het van belang is om te borgen dat bij voorgenomen inkopen, gelijksoortige transacties aan de voorkant worden gebundeld en afgezet tegen de aanbestedingsregels, zodat gefundeerd de juiste procedure kan worden gekozen. Die borging vooraf was in de voormalige gemeente het Bildt niet scherp genoeg belegd. Het belang hiervan wordt, door het sterk toegenomen inkoopvolume binnen Waadhoeke in 2018 fors groter. Wij adviseren u dan ook het bewustzijn op dit punt te vergroten.

Zelf heeft u overigens geconstateerd dat voor een bedrag van € 128.000 de inkoop niet volgens de juiste procedure is gegaan. Dit bedrag nemen we mee in onze foutenevaluatie.

6.2 Herberekening Algemene Uitkering niet doorgevoerd

Vanuit het Rijk ontvangt u per jaar meerdere circulaire en betaalspecificaties waarin wijzigingen in de bijdrage van het Rijk aan de gemeente het Bildt wordt doorgevoerd. De laatste informatie is niet meer in de jaarrekening verwerkt. Het verschil tussen beide bedragen nemen we mee als geconstateerd verschil. Het gaat om een bedrag van € 25.000. Deze constatering heeft overigens geen invloed op onze oordeel.

7. OVERIGE ASPECTEN VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE

7.1 Controletoleranties

Onze controleverklaring betreft zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid. Ten aanzien van beide aspecten is het oordeel goedkeurend. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn concrete maximumnormen gegeven voor de controletolerantie. Het begrip controletolerantie is leidend voor hoe scherp er gecontroleerd moet worden. De gemeenteraad van de voormalige gemeente het Bildt heeft geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om de wettelijk voorgeschreven toleranties aan te scherpen. Op grond hiervan zijn de toleranties als volgt vastgesteld, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor het boekjaar 2017 van ruim € 30,5 miljoen:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	305.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	915.000
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	305.000
Rapporteringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten en Onzekerheden	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 15.000
Rechtmatigheid		€ 15.000

7.2. Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Uit de tabel hieronder blijkt dat er geen sprake is van ongecorrigeerde verschillen die de tolerantiegrenzen overschrijden met betrekking tot de getrouwheid of rechtmatigheid. Wij geven om die reden voor zowel het aspect getrouwheid en voor het aspect rechtmatigheid een goedkeurende verklaring af.

Niet gecorrigeerde controleverschillen (fouten en onzekerheden) (in euro)	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Laatste informatie algemene uitkering niet verwerkt.	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Totaal verschillen getrouwheid	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Door aanscherping van externe regelgeving is een deel van de inkoop niet volgens de juiste procedure verlopen.	€ 128.000	NVT	NVT
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 128.000	NVT	NVT

7.3 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebod. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de voormalige gemeente het Bildt voldoende is gewaarborgd. Wij hebben over 2017 geen andere dan controleopdrachten voor de voormalige gemeente het Bildt uitgevoerd.

7.4. Single Information Single Audit

De voormalige gemeente het Bildt kent een aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit (door middel van een SISA-bijlage bij de jaarrekening) moeten worden verantwoord. Omdat diverse regelingen via de Dienst worden uitgevoerd vindt in sommige gevallen de verantwoording met een jaar vertraging plaats.

De controleverklaring bij de jaarrekening 2017 geldt ook voor de informatie die in deze "SISA-bijlage" van de gemeente is opgenomen. We hebben de in de Nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven SISA-rapporteringsgrenzen in acht genomen, te weten per specifieke uitkering:

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

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SISA-bijlage die deze grenzen overschrijden. Wel moet er in het accountantsverslag worden ingegaan op de bevindingen, ook als er geen fouten en onzekerheden zijn aangetroffen. In de bijlage bij dit

accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

7.4 Frauderisico's besproken

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het gemeentebestuur. Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting, hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam, met de directie en anderen in de organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Tijdens deze gesprekken is aangetoond dat in alle geledingen van de organisatie voldoende bewustzijn aanwezig is over frauderisico's en de manier waarop deze beheerst worden. Een organisatie brede frauderisicoanalyse ontbreekt echter nog. Wij hebben begrepen dat dit onderwerp in 2018 in Waadhoeke verband wordt opgepakt. Ook hebben we aandacht besteed aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie. U heeft ons medegedeeld dat u geen specifieke fraude- en andere signalen heeft onderkend en geen concrete fraudegevallen zijn geconstateerd.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen te detecteren. Zo hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles uitgevoerd op schattingen door het bestuur of de directie en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties. Daarbij hebben wij geen afwijkingen geconstateerd in de methode maar dit heeft wel tot correcties geleid.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, maar daarbij merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2017 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

7.5 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen urgente zaken betreffende de

betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel, of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Aangezien de voormalige gemeente het Bildt inmiddels is opgegaan in de nieuwe gemeente Waadhoeke gaan wij in dit verslag niet nader in op aspecten van continuïteit van de gegevensverwerking en dataveiligheid.

In het kader van ENSIA moeten gemeenten in hun paragraaf bedrijfsvoering ingaan op de selfassessments inzake een aantal onderdelen van gegevensbescherming en dataveiligheid, maar dat geldt niet meer voor de voormalige gemeenten Franekeradeel, het Bildt en Menameradiel. Daarvoor is ontheffing verleend, zoals wij al aangaven in hoofdstuk 4 van dit verslag.

Op 25 mei 2018 treedt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking. Dat is een verantwoordelijkheid van de nieuwe gemeente Waadhoeke. Wij zullen in de interimcontrole 2018 onderzoeken in hoeverre de gemeente Waadhoeke in haar processen heeft geborgd dat aan de eisen van de AVG wordt voldaan.

8. AFSLUITING

Het accountantsverslag is naar zijn aard bedoeld om u als Raad van de gemeente Waadhoeke te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2017 van de voormalige gemeente het Bildt. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Ten overvloede wijzen wij u erop dat de controlerende taak van de Raad uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole. Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor de Raad, het College van Burgemeester en Wethouders en de ambtelijke leiding binnen de gemeente Waadhoeke. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

Wij danken de medewerkers van de gemeente Waadhoeke voor de samenwerking in het afgelopen periode, een periode waarin zij volop bezig waren de nieuwe gemeente vorm en inhoud te geven en daarnaast ook nog tijd en aandacht moesten vinden om de laatste jaarstukken van de voormalige gemeente het Bildt te produceren.

Wij vertrouwen er op u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Met vriendelijke groet,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Namens deze:

CONCEPT

Bijlage bij het accountantsverslag 2017 SISA voormalige gemeente het Bildt

De in de SISA-bijlage 2017 van de voormalige gemeente het Bildt opgenomen gegevens zijn naar onze mening correct. Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel.

Nummer specifieke uitkering conform SISA-bijlage 2017	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
OCW: D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011 - 2018 (OAB)	NVT	NVT	NVT
I&M: E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer, tussen mede-overheden: Beschikingsnummer 1302989	NVT	NVT	NVT
SZW: G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, gemeentedeel 2017	NVT	NVT	NVT
SZW: G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet totaal 2016	NVT	NVT	NVT
SZW: G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2017	NVT	NVT	NVT
SZW: G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) totaal 2016	NVT	NVT	NVT