



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 9539
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de Raad van de gemeente Beemster
t.a.v. de heer M. Timmerman, griffier
Postbus 7
1462 ZG MIDDENBEEEMSTER

Haarlem, 16 mei 2018

Reg.nr. : 102137/215/396/205
Betreft : Accountantsrapport 2017 gemeente Beemster

Geachte heer Timmerman,

In aansluiting op onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2017 van uw gemeente, presenteren wij u hierbij de resultaten van de jaarrekeningcontrole van de gemeente Beemster.

De hierin opgenomen bevindingen en aanbevelingen hebben wij met uw controller en de gemeentesecretaris in concept besproken.

De jaarrekeningcontrole is bij uw gemeente op een prettige en in een constructieve samenwerking verlopen. Wij hebben van de directie en medewerkers bij de gemeente Purmerend een goede medewerking en alle benodigde informatie ten behoeve van de gemeente Beemster ontvangen. Onze dank hiervoor.

Wij zijn gaarne bereid tot het verstrekken van nadere toelichtingen.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: accountantsrapport 2017 gemeente Beemster



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 9539
Fax 023 - 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

ACCOUNTANTSRAPPORT 2017

GEMEENTE BEEMSTER

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

1.	BESTUURLIJKE SAMENVATTING	1
1.1	Algemeen.....	1
1.2	Oordeel sociaal domein 2017 goedkeurend.....	1
1.3	Controleaanpak.....	2
1.4	Aandacht verbetering interne beheersing.....	2
1.5	Samenvatting bevindingen	3
2.	CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, TOLERANTIES	4
2.1	Controleplan, -aanpak en -protocol	4
2.2	Risicoanalyse start van de controle	4
3.	UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE	6
3.1.	Intern controleplan	6
3.2	Aandachts- en verbeterpunten VIC	6
3.3	Conclusies uit de interne controle.....	7
3.4	Status opvolging bevindingen interim-controle.....	7
4.	SOCIAAL DOMEIN	9
4.1	Inleiding.....	9
4.2	Wsw (oud) - Liquidatie Baanstede.....	9
4.3	Positief beeld ook eindejaars.....	9
4.4	Voortgang interne beheersing	9
4.5	Resterende fouten en onzekerheden	10
4.5.1	<i>Beoordeling status productieverklaringen 2017</i>	10
4.5.2	<i>Rechtmatige besteding</i>	10
4.5.3	<i>Kleinere zorgleveranciers</i>	11
4.6	Persoonsgebonden budgetten.....	11
4.7	Samenvatting fouten en onzekerheden en analyse	12
5.	UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE.....	13
5.1	Jaarrekeningproces	13
5.2	Begrotingsrechtmatigheid	13
5.3	Administratievoering	13
5.4	Opmerkingen jaarverslaggeving	14
5.4.1	<i>BBV en beleidsindicatoren</i>	14
5.4.2	<i>Programmarekening van baten en lasten</i>	15
5.5	Balans en financiële positie	15
5.6	Voorzieningen.....	16
5.7	Grondexploitaties.....	16
6.	SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA).....	17
6.1	Algemeen.....	17
6.2	Rapport van bevindingen.....	17

7.	OVERIGE BEVINDINGEN.....	17
7.1	Wet Normering Topinkomens (WNT)	17
7.2	Fraude.....	17
7.3	Automatisering.....	18
7.3.1	ENSIA	18
7.3.2	Adviezen na onderzoek IT General controls	18
7.3.3	IT en Datalekken.....	19
8.	CONCLUSIE	19
8.1	Geconstateerde fouten en onzekerheden	19
8.2	Controleverklaring.....	19
	Bijlage: Tabel van bevindingen SiSa bijlage.....	21



Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Beemster
Postbus 7
1462 ZG MIDDENBEEMSTER

Haarlem, 15 mei 2018

Reg.nr. : 102137/215/396/205
Betreft : Accountantsrapport 2017 gemeente Beemster

Geachte leden van de Raad,

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeente Beemster gecontroleerd. In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer.

1. BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1.1 Algemeen

Wij hebben op 27 november 2017 offerte uitgebracht voor de controle van de jaarrekening 2016 met een optie tot verlenging met 1 jaar voor de gemeente Beemster. Met het besluit van 5 september 2017 heeft uw gemeente ons de opdracht tot accountantscontrole gegeven voor het boekjaar 2017.

In dit rapport kijken wij naast de verschillende aspecten rondom de verdere implementatie van het sociaal domein, ook naar de overige ontwikkelingen op het gebied van het financieel administratief beheer en de interne beheersing. Tevens is er kort aandacht voor het sociaal domein, de verslaggevingsvoorschriften (BBV), de ontwikkelingen rondom de IT en de Wnt.

1.2 Oordeel sociaal domein 2017 goedkeurend

Op het moment van afsluiting van onze controle (peildatum 2 mei 2018) zien wij in het sociaal domein een overwegend positief beeld. We hebben dit beeld ook al in onze managementletter van 30 november 2017 verwoord. Nu blijkt dat veel zorgverantwoordingen en controleverklaringen van zorgleveranciers tijdig aan de gemeente zijn toegezonden. En de ontvangen controleverklaringen over de zorgleveringen 2017 inzake de Wmo en Jeugdzorg zijn overwegend goedkeurend van aard.

Het beeld wordt nog wel gedomineerd door de afkeurende verklaringen bij de verantwoordingen Pgb's inzake de Wmo en Jeugdzorg (de zogn. trekkingsrechten) van het SVB¹. De nog resterende fouten en ingeschatte onzekerheden met betrekking tot het sociaal domein overstijgen de goedkeuringstoleranties op jaarrekeningniveau niet. Rekening houdend met de overige fouten en onzekerheden hebben wij bij de jaarrekening 2017 van de gemeente Beemster een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Natuurlijk geven wij in dit rapport (hoofdstuk 4) op ons oordeel rondom het sociaal domein een uitgebreidere toelichting en geven wij enkele aanbevelingen om de interne beheersing te verbeteren.

1.3 Controleaanpak

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen, namelijk de planning en risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole. Het controleplan komt aan bod in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de uitvoering van de verbijzonderde interne controle en geven wij een samenvatting van de belangrijkste bevindingen uit de interim-controle. In hoofdstuk 4 gaan wij specifiek in op het sociaal domein. De bevindingen van de eindejaarscontrole zijn opgenomen in hoofdstuk 5.

Daarna zullen de bevindingen in het kader van de SiSa (Single information Single audit) aan de orde worden gesteld. Na de overige bevindingen en actualiteiten sluiten wij het rapport af met de conclusies.

1.4 Aandacht verbetering interne beheersing

De administratieve organisatie en interne beheersing is nadrukkelijk onderdeel van onze beoordeling. Dit betreft de opzet en het bestaan van beheersmaatregelen rondom de (kern) financiële processen zoals ingericht bij de gemeente Purmerend. De opzet van de interne beheersing kwalificeert wij als toereikend, maar er zijn zeker nog verbeterlagen mogelijk – zoals:

- naleving van het (interne) aanbestedingsbeleid;
- implementatie van het contractenbeheersysteem en de verplichtingenadministratie;
- interne beheersing rondom de processen van het sociaal domein in relatie met de IT systemen vergt nog de aandacht;
- uitwerking periodieke fraudeanalyse;
- het beschrijven en/of actualiseren van procesbeschrijvingen, als norm voor de interne en externe controles;
- het verstevigen en verder uitwerken van de verbijzonderde interne controlefunctie in het volgende boekjaar.

Aanpak voor Beemster

Wij constateren dat in het afgelopen boekjaar zowel de interne beheersing als het jaarrekeningproces de nodige aandacht heeft gekregen. We zien dat het aanleverde opsteldossier t.b.v. de jaarrekeningcontrole tijdig is aangeleverd, maar op enkele punten nog kan worden verbeterd. Tevens zijn afspraken gemaakt om te komen tot een aanvaardbare afgrenzing van verplichtingen/facturen die in 2018 zijn ontvangen, maar nog betrekking hebben op het boekjaar 2017. En net als voorgaand jaar hebben wij kennis genomen van de conceptjaarstukken 2017 van de Vof De Beemster Com-

¹ Zie controleverklaring Auditdienst SVB d.d. 15 maart 2018.

pagnie. De Vof neemt op basis van afspraken de ingebrachte gronden in exploitatie. Ten tijde van onze controle was de gecontroleerde jaarrekening 2017 overigens nog niet beschikbaar.

De afspraken en gekozen werkwijze zijn, indien nodig, door uw medewerkers in de vorm van memo's in het opsteldossier bijgevoegd.

1.5 Samenvatting bevindingen

In deze paragraaf geven wij onze bestuurlijk belangrijkste conclusies naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2017 weer. In onderstaande tabel hebben wij de in deze rapportage opgenomen aanbevelingen, bevindingen als volgt samengevat:

Par.	Onderwerp	Oordeel	Aanbeveling / toelichting
8.	Getrouwheid	Goedkeurend	Zie ook controleverklaring.
8.	Rechtmatigheid	Goedkeurend	Zie ook controleverklaring.
6.	SiSa-verantwoording	Geen overschrijding	Geen bijzonderheden.
5.4, 5.7	Naleving BBV i.v.m. wijzigingen	Aandachtspunt	Verdere uitwerking BBV in de jaarrekening en/of verordening(en) bevelen wij aan, bijv. onderbouwing beleidsindicators programmarekening, verbonden partijen.
3.2, 3.3	Verbijzonderde interne controles (VIC)	Toereikend	Uitvoering conform concept intern controleplan 2017. Een geactualiseerd concept controleplan 2018 is opgesteld.
3.3, 3.4	Opvolging aanbevelingen Managementletter	Pragmatisch aanpak	Belangrijkste adviezen en aanbevelingen worden (nog) door het college opgepakt.
3.4	Aanbestedingsbeleid gemeente Beemster	Aandachtspunt	Blijvend aandacht naleving aanbestedingsregels; meer betrokkenheid inkoopadviseurs.
5.2	Begrotingsrechtmatigheid	Geen overschrijding tolerantie	Geen (verwijtbare) programmaoverschrijding van de lasten, geen begrotingsonrechtmatigheid.
4.	Sociaal domein – Wmo en Jeugdzorg	Continue aandacht	Interne beheersing toereikend, maar verdere verbeteringen mogelijk. Gemeente blijft afhankelijk van zorgleveranciers en SVB. Nog steeds niet goedkeurende controleverklaringen afgegeven.
5.7	Grondexploitaties / Vof De Beemster Compagnie	Toereikend	Bij de jaarrekening 2017 heeft de accountant nog geen controleverklaring verstrekt. Gemeente hoofdelijk aansprakelijk voor leningen BNG aan de Vof.

2. CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, TOLERANTIES

2.1 Controleplan, -aanpak en -protocol

Onze controle is onderverdeeld in twee perioden, de interim-controle en de eindejaarscontrole. Tijdens de interim-controle richten wij ons op de opzet, het bestaan en de werking van de financiële processen alsmede op de kwaliteit van de uitvoering van interne controlemaatregelen en -programma's, dit zowel ten aanzien van getrouwheids- als rechtmatigheidsaspecten. Tijdens de eindejaarscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten en de SiSa bijlage en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verbandscontroles en daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2017 is vastgelegd in het Raadsbesluit van 21 december 2017, 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2017' van de gemeente Beemster. Daarnaast maken wij bij de planning van onze controle gebruik van het normenkader, dat jaarlijks wordt geactualiseerd (thans bijgewerkt tot september 2017). Het geheel van het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2017 (inclusief het normenkader 2017) is het uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag 2017.

Wij hebben tevens in samenwerking met uw gemeente onze planning en aanpak zo veel mogelijk afgestemd op de planning en controlcyclus bij Purmerend. Het gevolg van deze aanpak is dat hierdoor het jaarrekeningproces voor de gemeente Beemster conform planning is gerealiseerd.

2.2 Risicoanalyse start van de controle

Bij aanvang van de controleopdracht hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd, waarbij de belangrijkste risico's waarmee de gemeente te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de programmarekening. Deze risico's zijn ondervangen in onze controleaanpak.

2.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt de raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goed-Keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (in % lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	–



Op basis van de jaarrekening 2017 van uw gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 190.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 0,57 miljoen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

In het controleprotocol 2017 heeft u een rapporteringsgrens van € 10.000,- vastgesteld.

Aanbestedingsbeleid niet in het normenkader

We merken volledigheidshalve op dat het aanbestedingsbeleid van de gemeente Beemster niet is opgenomen in het vigerende normenkader. Dit is ook niet wettelijk verplicht. Het gevolg hiervan is dat eventuele geconstateerde afwijkingen van het interne aanbestedingsbeleid niet meetellen voor de oordeelvorming rechtmatigheid.

We plaatsen nadrukkelijk de kanttekening dat de eventuele Europese aanbestedingsregels onverkort van toepassing blijven.

3. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE

3.1. Intern controleplan

De basis voor de interne controle 2017 is het concept 'Interne controleplan 2016-2018' van de gemeente Purmerend en Beemster. De gekozen aanpak in dit VIC-plan is risico-gericht. Voor de verbijzonderde interne controle (VIC) voor 2017 is uitgegaan van de omvang van de geldstromen zowel voor de baten als de lasten en zijn hieraan vervolgens enkele risico's gekoppeld (of juist dat er geen risico's worden geïdentificeerd). Wij hebben het concept VIC-plan vorig jaar reeds beoordeeld en verwoord dat het VIC-plan voldoende robuust is, maar dat het onze aanbeveling heeft het VIC-plan verder uit te werken. Wij denken dan bijvoorbeeld aan overwegingen inzake de aanpak en methodiek voor het bepalen van de selecties van de deelwaarnemingen en een zichtbare resp. duidelijke afweging in omvang en diepgang tussen de verschillende processen. Ook lenen een deel van de geldstromen zoals opgenomen in het VIC-plan zich niet echt voor een procesgerichte aanpak, maar is juist een gegevensgerichte aanpak (achteraf) meer passend.

Actualisatie 2018

Inmiddels is een geactualiseerd VIC-plan 2018 in concept opgesteld. We zullen dit conceptplan zo spoedig mogelijk met de interne auditor van de gemeente Purmerend bespreken en de planning en uitvoeringswerkzaamheden nader afstemmen. Bij de eerstvolgende interim-controle in het najaar 2018 rapporteren wij dan over de voortgang van de VIC in onze managementletter.

3.2 Aandachts- en verbeterpunten VIC

De VIC 2017 was bij de start van de interim controle conform de planning uitgevoerd, maar nog niet afgerond. Wij hebben bij de eindejaarscontrole geconstateerd dat de VIC over de resterende periode van 2017 is uitgevoerd.

Aandacht VIC-functie

Als wordt gekeken naar het breder kader van de VIC dan zijn met name de positionering van de VIC-functie in de organisatie (dit raakt de onafhankelijkheid), de benodigde kennis en ervaring van de VIC-medewerkers, alsmede de structuur en (tijdige) planning van de VIC-werkzaamheden. Deze zaken zijn van belang vanwege de beroepsregels van accountants (de zogenaamde COS 610). Bij tekortkomingen kan mogelijk niet worden gesteund op de VIC en dienen wij aanvullende werkzaamheden uit te voeren.

De organisatie heeft hiervoor aandacht: er is medio juli 2017 een interne auditor aangetrokken om de VIC te verstevigen; en ook de positionering van de VIC-functie in de gemeentelijke organisatie is in 2018 aangepast om de onafhankelijkheid van de VIC beter te borgen (de VIC functie is onder de concerncontroller geplaatst). Tevens wordt er gewerkt aan de actualisering van procesbeschrijvingen; van belang, immers de VIC toetst de werking van de processen aan de vastgestelde norm (dwz. de procesbeschrijving) en rapporteert over de resultaten zodat – indien nodig - kan worden bijgestuurd.

Bevindingen uitvoering VIC op hoofdlijnen

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle vindt bij de gemeente Purmerend plaats aan de hand van het hiervoor genoemde intern controleplan. De 'overall' bevindingen vanuit de VIC

2017 zijn vastgelegd in een separate rapportage. In onze managementletter hebben wij over de uitvoering en vastleggingen van de VIC diverse op- en aanmerkingen geplaatst.

Het belang van de VIC is primair gericht op de interne organisatie en een tijdige en serieuze terugkoppeling van procesbevindingen maakt hiervan een belangrijk onderdeel. Ondersteuning van de directie van de gemeente Purmerend is hierbij een belangrijke randvoorwaarde.

3.3 Conclusies uit de interne controle

De afzonderlijke VIC-memorandums en de rapportage naar aanleiding van de verbijzonderde interne controles (VIC) over 2017 geven een beeld van de stand van zaken met betrekking tot de (kern)processen bij de gemeente. Wij steunen niet alleen op de VIC, maar hebben ook zelf deelwaarnemingen uitgevoerd. Wij kunnen de conclusies uit de VIC over het algemeen delen. De belangrijkste procesbevindingen uit de interne controles zijn voorgelegd aan de vak-afdelingen en zijn c.q. zullen worden opgepakt. Bij de volgende interim-controle zullen wij de opvolging van de interne bevindingen reviewen en hierover indien nodig, rapporteren.

3.4 Status opvolging bevindingen interim-controle

Conform onze opdracht hebben wij alle relevante controlebevindingen in een managementletter d.d. 30 november 2017 aan het college toegezonden. De interim-controle is vooral gericht op de kwaliteit van de interne beheersing, inclusief het rechtmatigheidsbeheer, en voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening. Onze belangrijkste bevindingen en adviezen uit de interim-controle zijn, samen met de voortgang resp. opvolging ervan, in de onderstaande tabel op hoofdlijnen weergegeven.

De hieronder gemelde status/voortgang per aanbeveling, is mede daaraan ontleend.

nr.	Aanbeveling	opvolging aanbeveling (status april 2018)
1	Accordering prestatie en budget akkoord bij inkoopfacturen en declaraties door de budgethouder (raakt rechtmatigheid). Gemeente Beemster volgt hierbij de budgethoudersregeling van de gemeente Purmerend.	Budgethoudersregeling sluit niet uit dat de budgethouder zelf de geleverde prestatie mag accorderen. Geadviseerd om de budgethoudersregeling uit 2007 te actualiseren.
2	Betrokkenheid VIC bij de methodiek inzake bepaling/omvang van steekproeven Participatiewet.	Meenemen VIC-plan 2018
3.	Maak aansluitingen tussen Suites4 Werk en Inkomen (sociaal domein) en Decade (financiële administratie).	Bij interne controles in 4 ^o kwartaal 2017 opgepakt. Advies om periodiek zichtbare aansluitingen te maken. Raakt ook de SiSa.
4.	Toets de juistheid en volledigheid van de doorbelaste kosten inzake personele inzet en overhead aan de gemeente Beemster.	Maandelijks zijn facturen conform de DVO bij gemeente Beemster in rekening gebracht. Op basis van een eindafrekening, inclusief onderbouwingen, zijn de kosten voor dienstverlening over 2017 vastgesteld. We hebben vastgesteld dat aanvullende kosten, w.o. externe inhuur projectleider afzonderlijk in rekening zijn gebracht, na accordering van de gemeentesecretaris van de gemeente Beemster.
5.	Bij verwerking stamgegevens in financieel pakket Decade is een efficiency slag mogelijk.	De IT-auditor van de gemeente Purmerend zal worden gevraagd of preventieve maatregelen

		(instellen application controls) mogelijk zijn.
6.	Voor zorgleveranties onder de € 125.000,- wordt geen controleverklaring vereist van de zorginstelling. De gemeente dient hiervoor dan zelf op andere wijze de rechtmatigheid van de zorgleveranties vast te stellen.	Advies om dit aspect verder uit te werken bij voorkeur in regio-verband. Wij hebben de hiermee samenhangende onzekerheden meegewogen bij het oordeel over de rechtmatigheid van het sociaal domein 2017 in lijn met voorgaand boekjaar.
7.	Kritische blik op de beoordeling van de lijst met vaste activa op bestaan, functie en realiteit. Zo nodig dient een afwaardering plaats te vinden.	Geen verdere informatie bij de jaarrekeningcontrole 2017 ontvangen.
8.	Aandacht voor contractenbeheer en verplichtingen-administratie, mede als intern beheersmaatregel.	Dit onderdeel heeft nadrukkelijk de aandacht. Implementatie in 2018.
9.	Uitvoeren van controle op de volledigheid huren en pachten.	Conform ons advies is op basis van de WOZ lijst, huurbestand en financiële administratie een vergelijking gemaakt. Verschillen zijn afdoende verklaard. Met de implementatie van het contractenbeheer kan dit proces verder worden verbeterd.
10.	Vanwege de wijziging van de aanbestedingswet kan vanaf medio juli 2016 geen gebruik meer worden gemaakt van de zogn. 2B diensten. Dit raakt met name de rechtmatigheid bij het proces rondom externe inhuur en het verlengen van inhuurcontracten.	Zowel vanuit de VIC en naar aanleiding van onze controles wordt geadviseerd beleid vast te leggen hoe hiermee om te gaan. Overigens geldt dit voor zowel de Europese- als voor de interne aanbestedingsregels.

4. SOCIAAL DOMEIN

4.1 Inleiding

Per 1 januari 2015 zijn de taken van de gemeente binnen het sociaal domein (decentralisatie AWBZ-begeleiding, Jeugdzorg en Participatiewet) uitgebreid. Uw gemeente werd daarmee verantwoordelijk voor vrijwel de gehele maatschappelijke ondersteuning, en dat raakt alle leefgebieden van de inwoners: zorg, welzijn, schuldhulpverlening, werk, onderwijs, opvoedingsondersteuning en inkomensondersteuning. De taakoverdracht vanuit het rijk vond plaats met een gelijktijdige vermindering van de beschikbare budgetten. En dat zonder vermindering van het aantal klanten, althans in eerste aanleg, voor de verschillende taken op het sociaal domein.

In dit hoofdstuk gaan wij specifiek in op de Wmo en Jeugdwet inclusief de Pgb's. De sociale uitkeringen (BUIG) lichten wij kort toe in het hoofdstuk 7 - Sisa.

4.2 Wsw (oud) - Liquidatie Baanstede

Ten aanzien van de oud-Wsw (thans onderdeel van de Participatiewet) hebben wij vastgesteld dat uw gemeente een voorschot heeft doorbetaald aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland (Baanstede). Inmiddels heeft de accountant van de instelling bij de jaarstukken 2017 op 9 april 2018 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. In het kader van de liquidatie van de gemeenschappelijke regeling is bij de jaarrekening 2017 tevens een finale afrekening inbegrepen. Op basis van de novemberrapportage van Baanstede was toen de verwachting dat ca. € 66.000,- moest worden bijgedragen in het tekort van Baanstede en is ook als verplichting in de administratie verwerkt. Omdat het gerealiseerde tekort aanzienlijk lager uitvalt, ontvangt de gemeente per saldo nog een bedrag terug van ruim € 29.000,-. Dit bedrag is niet meer in de voorliggende jaarrekening gecorrigeerd en nemen we mee bij onze oordeelsvorming getrouwheid.

4.3 Positief beeld ook eindejaars

We hebben in onze managementletter reeds verwoord dat onze algemene indruk bij Beemster positief is. Dat zorgdeclaraties overwegend via het digitale gegevensknooppunt zijn aangeleverd en zijn uitbetaald. Ook heeft in 2017 interne controle plaatsgevonden op het proces tot aan de toewijzing resp. beschikking van een voorziening en zijn er (totaal)aansluitingen tussen de applicatie Suites4 sociaal domein en het financieel pakket Decade (Cognos) gemaakt.

4.4 Voortgang interne beheersing

Ondanks de positieve ontwikkelingen in het sociaal domein willen wij nog graag enkele aanbevelingen onder de aandacht brengen:

- Ontwikkel actieve bewaking op de contractposities; maar daarbij gebruik van de mogelijkheden van de opgestarte geautomatiseerde verwerking (contractenbeheersysteem);
- Gelet op de kwetsbaarheid van de (nieuwe en veranderende) processen in het sociaal domein prioriteit geven aan verbijzonderde interne controles op deze processen;
- Ontwikkelen van visie en beleid, mogelijk in regio-verband, hoe bij kleinere leveranciers (bij een omzet onder de € 125.000,- hoeft geen controleverklaring te worden overlegd) wordt gewaarborgd dat de geleverde zorg ook rechtmatig is;
- Stuur zorgleveranciers jaarlijks een brief, waarmee de gemeente na ontvangst van productie-verantwoording en evt. controleverklaring, het jaar inhoudelijk afsluit, inclusief eventuele aan-

vullende acties. En natuurlijk dwingt het de gemeente ook om zich uit te spreken over de nakoming van alle contractueel afgesproken aspecten.

4.5 Resterende fouten en onzekerheden

De gemeente Beemster heeft vanaf 2016 aansluiting gezocht bij het landelijke verantwoordings- en controleprotocol. Daarmee zijn ook de termijnen voor het indienen van de productieverantwoording (uiterlijk 1 maart) en het indienen van de controleverklaring horend bij de productieverantwoording (uiterlijk 1 april). Nog niet alle zorgleveranciers kunnen aan deze termijnen voldoen, maar dit heeft over de hele linie genomen wel gezorgd voor het eerder ontvangen van productiegegevens.

4.5.1 Beoordeling status productieverklaringen 2017

Ten tijde van het afronden van de controle hebben van de organisaties die Jeugdzorg geleverd hebben (in de jaarrekening opgenomen voor een totaal van afgerond € 1 miljoen) verreweg de meeste een productieverantwoording ingestuurd. Van 2 instellingen wordt nog een definitieve productieverantwoording met controleverklaring verwacht. Van het totale gerealiseerde bedrag aan Jeugdzorg is ca. 80% afgedekt met een controleverklaring. De organisaties waarvan geen productieverantwoording is ontvangen is de dienstverlening beperkt (1 instelling is failliet). Bij 2 instellingen is een oordeel met beperking ontvangen.

Ten aanzien van 1 aanbieder jeugdzorg is meer zorg geleverd dan de € 125.000,-. Conform uw afspraken is dan een gewaarmerkte productieverantwoording over 2017, inclusief een controleverklaring verplicht op basis van het vigerende controleprotocol. Naar wij hebben begrepen is er (nog) geen contract beschikbaar met de desbetreffende zorgleverancier en is er geen controleverklaring overgelegd. Wij hebben bij onze beoordeling de omvang van de zorg over 2017 ad € 132.192,- als onzekerheid voor de getrouwheid en rechtmatigheid meegenomen. En dat geldt ook voor de failliete zorgleverancier; de omvang is echter beperkt tot een bedrag van € 3.368,-.

Bij de Wmo zijn de 'resultaten' beter. In totaal is een bedrag van afgerond € 0,8 miljoen besteed. Het beeld is dat, waar mogelijk, de bestedingen bijna volledig onderbouwd zijn met productieverantwoordingen en controleverklaringen (>95%). En slechts in een geval is bij een productieverantwoording een oordeelsonthouding verstrekt. Van 3 instellingen (< € 125.000,-) heeft de gemeente nog geen productieverklaring ontvangen.

We hebben vastgesteld dat op basis van de eigen administratie (Suites4 sociaal domein) en de productieverantwoordingen de transitorische post voor de Jeugdzorg en Wmo is berekend. Voor de afwijking tussen de berekende balanspost per 1 maart resp. 1 april jl. is in de voorliggende jaarrekening geen correctie meer doorgevoerd. En omdat in overwegende mate het accountantsoordeel positief is, en geen van de opmerkingen van de zorgaccountants betrekking heeft op de cijfers, kunnen wij concluderen dat de verantwoorde lasten voor Wmo en Jeugdzorg juist en volledig zijn.

4.5.2 Rechtmatige besteding

Voor de zorg bij de Wmo en de Jeugdzorg die de gemeente zelf toekent is ze voor de juiste levering van de zorg door de zorgleverancier aan de inwoner van Beemster afhankelijk van derden. Daarvoor heeft u contractueel met de zorgverlener afgesproken dat hij, met een accountantsrapportage bij de productieverantwoording, zal onderbouwen dat de zorg geleverd is.

Inmiddels is het beeld stukken positiever. Bij de Wmo zijn alle noodzakelijke controleverklaringen ontvangen; allen, op 1 na, met een positief oordeel over zowel de juistheid van de cijfers als de rechtmatigheid van de zorgverlening.

Bij de Jeugdzorg zijn 2 controleverklaringen ontvangen met een beperking in het oordeel voor de rechtmatigheid (fouten/onzekerheden); en 1 kleine zorgverlener is in 2017 failliet gegaan. We merken de genoemde omzet van beide zorgverleners, alsmede die van de failliete zorgverlener, aan als onzeker.

Alle overige, wel ontvangen verklaringen van de jeugdzorginstellingen waren goedkeurend. Ook dat laat zien dat de problemen zich inmiddels beperken tot enkele organisaties, en dat – over de hele linie gezien - ook de zorgverleners inmiddels hun zaken redelijk op orde lijken te hebben.

4.5.3 Kleinere zorgleveranciers

Voor de rechtmatige besteding van gelden bij de kleinere zorgverleners kunt u niet steunen op een accountantsoordeel en dient u, mogelijk in regionaal verband, zelf beleid te ontwikkelen. Omdat dit nog geen concrete invulling gekregen heeft, merken wij een kwart van deze leveringen aan als onzeker met betrekking tot rechtmatigheid.

Omdat duidelijk wordt dat de grotere zorgverleners (overwegend) hun organisatie op orde hebben, word het tijd om nu ook voor de beoordeling van kleinere zorgverleners concrete, praktische maatregelen te ontwikkelen om hierin te voorzien. En zoals eerder weergegeven, het kan heel praktisch zijn dit samen met de buurgemeenten op te pakken.

4.6 Persoonsgebonden budgetten

Een deel van de Wmo- en Jeugdzorg wordt verstrekt in de vorm van persoonsgebonden budgetten (PGB's). Deze PGB's worden door de gemeente toegekend, maar het administratieve beheer wordt door de SVB verzorgd. De toekenning van Pgb's door de gemeente wordt, bij de algemene beoordeling van de toekenningen Jeugdzorg en Wmo, door de interne controle beoordeeld en de conclusie daarvan is, zoals hiervoor al weergegeven dat deze toekenningen rechtmatig zijn en juist verantwoord en doorgegeven zijn aan de SVB.

Voor de feitelijke levering van de zorg en de verantwoording van de zorgkosten is de gemeente afhankelijk van de SVB. Bij de gepresenteerde Verantwoording Jeugdwet 2017 en Verantwoording Wmo 2017 (beide algemene verantwoordingen van de SVB, dus niet met detailgegevens per gemeente) heeft de Auditdienst van de SVB ook dit jaar wederom een afkeurende controleverklaring afgegeven, al is het percentage aan fouten fors lager dan over 2016.

Het direct vertalen van dit afkeurende accountantsoordeel naar een individuele gemeente is nog lastig, ten eerste omdat de SVB (nog) geen expliciete gegevens per gemeente heeft gepubliceerd, de controle van de auditdienst niet gericht is op de gegevens per gemeente en dus daarover ook geen oordeel geeft en omdat de SVB het zgn. kasstelsel hanteert. Accountants werkzaam in gemeenteland hebben er daarom voor gekozen om de percentage fouten zoals gemeld in de projectbrieven te bestempelen als rechtmatigheidsfout bij de foutenafweging². Dit is overigens een andere weging dan het voorgaande boekjaar.

² De SVB heeft op 26 maart 2018 de projectbrieven rechtmatigheid Wmo en Jeugdzorg toegezonden.



Omdat de gemeente de nodige inspanningen heeft verricht rondom het bepalen van de juistheid van de Pgb's, aansluiting heeft met de registraties in het SVB-portaal, zijn wij van mening dat de gemeente in redelijkheid heeft gecontroleerd in lijn met de aanbevelen van de notitie van de Werkgroep Decentrale Overheden d.d. 1 december 2017. Wij hebben dan ook geen fouten of onzekerheden inzake de getrouwheid meegewogen in onze oordeelvorming.

4.7 Samenvatting fouten en onzekerheden en analyse

Voor de helderheid de concrete financiële gegevens van de gemeente Beemster voor Wmo en Jeugdzorg:

Jeugdzorg	directe zorgaanbieders	€ 1,0 miljoen,-
	PGB via de SVB	€ 195.000,-
Wmo	directe zorgaanbieders	€ 0,8 miljoen,-
	PGB via de SVB	€ 52.332,-

Een puntsgewijze samenvatting van de fouten en onzekerheden:

Fouten tegen de getrouwheid en rechtmatigheid

Fouten tegen de getrouwheid (de cijfers)	€ 1.736,-
Fouten ten aanzien van de rechtmatigheid	€ 16.117,-
Fouten tegen de rechtmatige besteding PGB's	€ 23.200,-

Onzekerheid ten aanzien van de getrouwheid

onzekerheid over de besteding via zorgaanbieders	€ 135.560,-
--	-------------

Onzekerheid over de rechtmatigheid

onzekerheid over rechtmatige besteding via zorgaanbieders	€ 200.874,-
---	-------------

De grenzen voor onze oordeelvorming (zie par. 2.3) zijn voor fouten € 190.000,- (1% van de lasten inclusief de mutatie in de reserves) en voor onzekerheden € 0,57 miljoen (3% van de lasten). Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle, komen zowel de fouten als de onzekerheden, voor de getrouwheid en ook voor de rechtmatigheid voor dit onderdeel niet uit boven de afgesproken toleranties op het niveau van de jaarrekening.

5. UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE

5.1 Jaarrekeningproces

Medio april 2018 hebben wij de concept jaarrekening 2017 van de gemeente Beemster ontvangen. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2017 was ruim voldoende om onze controle te starten. Wij hebben tevens de volledige medewerking ontvangen van uw medewerkers bij het uitvoeren van de controle.

Onder invloed van de ontwikkelingen van het 'sociaal domein' is de jaarrekeningplanning in hoofdlijnen niet aangepast, maar is binnen de planning wel voldoende ruimte genomen om zo betrouwbaar mogelijke cijfers te presenteren. Van belang om mee te wegen is dat de jaarrekening uiteindelijk is opgemaakt op 9 mei jl. maar dat in onze controle de stand van zaken ten aanzien van de Wmo en Jeugdzorg tot 2 mei jl. is meegenomen.

5.2 Begrotingsrechtmatigheid

Voor de rechtmatigheidscontrole gaan wij onder meer na of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde programmabegroting. Daarbij gebruiken wij zowel de budgetspelregels die u met het college heeft afgesproken, als ook de rechtmatigheidscriteria die de commissie BBV heeft vastgelegd.

Uit het jaarverslag 2017 blijkt verder dat er bij de programma's per saldo geen overschrijding heeft plaatsgevonden. We zijn bij de beoordeling uitgegaan van de door u gestelde rapporteringsgrens van € 100.000,-.

Overhead

Met ingang van 2017 dient de gemeente de 'overhead' apart te vermelden in de begroting en jaarrekening als gevolg van de wijziging van het BBV. Op het taakveld overhead is een overschrijding geconstateerd van € 72.000,- aan de lastenkant. In paragraaf 3 van de jaarrekening is de overschrijding nader toegelicht. De overschrijding hangt voor een belangrijk deel samen met hogere kosten als gevolg van externe inhuur en de ICT. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2017 worden al de overige overschrijdingen en eventueel daarmee samenhangende onttrekkingen uit reserves door de raad geautoriseerd en zijn hiermee rechtmatig.

5.3 Administratievoering

Vast onderdeel van de accountantscontrole is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie alsmede de overige administratieve vastleggingen. Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole 2017 de stand van zaken ten aanzien van tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria), alsmede de mutaties in kredieten, reserves, voorzieningen en memoriaalboekingen beoordeeld. Wij hebben geconstateerd dat er geen achterstanden zijn in de financiële administratie. Balansposten, inclusief memoriaalboekingen, zijn in het algemeen onderbouwd met onderliggende specificaties. Wij hebben nog enkele overige opmerkingen.

Vennootschapsbelasting 2016 en 2017

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting voor gemeenten (en andere decentrale overheden) ingevoerd. Deze belastingplicht dient ertoe een gelijk speelveld te creëren ten opzichte van private ondernemingen. Verschillende economische activiteiten waarmee de gemeente in concurrentie treedt of kan treden kunnen onder de belastingplicht vallen. De vennootschapsbelasting vormt een kostenpost en het is daarom van groot belang dat gemeenten hun or-

ganisatie optimaliseren om het nadelige effect zo beperkt mogelijk te houden. Uit de interne 'quick-scan analyses is gebleken dat een Vpb-plicht vooralsnog niet wordt verwacht. Wel zien we in de concept jaarcijfers 2017 van de Vof dat het verlies beperkt negatief is. Een Vof wordt fiscaal geduid als een transparante entiteit. Zodra er winst wordt gemaakt zullen deze resultaten moeten worden toegerekend aan de beide vennoten, d.i. de gemeente Beemster.

Wij onderschrijven het interne advies om jaarlijks een quick-scan uit te laten voeren op de activiteiten, om zo te beoordelen of mogelijk sprake is van ondernemingsactiviteiten (overigens ook in meer brede zin). Inmiddels is over 2016 een nihil aangifte verzonden aan de Belastingdienst. Voor het doen van aangifte over 2017 is uitstel aangevraagd.

Liquidatie NV Houdstermaatschappij EZW

In 2017 heeft Algemene vergadering van Aandeelhouders van de NV Houdstermaatschappij EZW het besluit genomen om de NV te liquideren in verband met de invoering van de vennootschapsbelasting. De aandelen die de NV houdt in Alliander NV gaan over naar de aandeelhouders, waaronder de gemeente Beemster. We hebben begrepen op basis van ontvangen inlichtingen dat de vennootschap voor eventuele vennootschapsbelasting 2016 en 2017 voorzieningen heeft getroffen waardoor de gemeente feitelijk in de jaarrekening alleen de naam hoeft te wijzigen. Aan de boekwaarde (op basis van de verkrijgingsprijs) verandert helemaal niets.

5.4 Opmerkingen jaarverslaggeving

5.4.1 BBV en beleidsindicatoren

De jaarstukken (jaarrekening en het jaarverslag) dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het BBV geeft voor de opzet en de inrichting begroting en de jaarstukken van gemeenten de wettelijke kaders aan. Bij onze controle toetsen wij of de jaarrekening (het financiële verantwoordingsdocument) voldoet aan de formele aspecten van het BBV.

Waarderingsgrondslagen

In verband met de wijzigingen in het BBV hebben wij, in afstemming met uw medewerkers, de waarderingsgrondslagen (her)beoordeeld en ten aanzien van de immateriële- en materiële vaste activa aangevuld.

Beleidsindicatoren

De programmaverantwoording 2017 geeft voor elk (sub)programma, de actiepunten c.q. prioriteiten en de ontwikkelingen weer en er wordt een toelichting gegeven op de afwijkingen op de begroting 2017. Maar ook dat per programma thans gebruik wordt gemaakt van indicatoren (vanaf 2017 een verplicht onderdeel van de programma's - taakvelden). Voor onze controle zijn de beleidsindicatoren een marginale toets. Wat nog niet duidelijk is af te lezen in de jaarstukken wat de grondslag is van de gepresenteerde indicatoren. De onderbouwingen van de indicatoren kunnen afkomstig zijn van derden maar ook vanuit de eigen organisatie of verbonden partijen.

Conform de verslaggevingsvoorschriften zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

5.4.2 Programmarekening van baten en lasten

Het negatieve gerealiseerde resultaat over 2017 bedraagt € 0,1 miljoen ten opzichte van een bijgestelde begroot negatief resultaat van € 1,3 miljoen. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten na begrotingswijziging is € 2,9 miljoen negatief geraamd; het werkelijke saldo van de baten en lasten komt uit op een bedrag van € 1,5 miljoen negatief. Dit verschil wordt grotendeels veroorzaakt door de lagere lasten bij de maatschappelijke ondersteuning, jeugdzorg en werk en inkomen (programma 2 Samenleving). Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren:

(in € 1.000,-)	begroting na wijziging	Realisatie	Afwijking
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-2.912	-1.499	1.413
Saldo mutatie reserves	1.600	1.396	-204
Gerealiseerd resultaat	-1.312	-104	1.208

In de programmarekening is in paragraaf 2 een nadere toelichting gegeven op de verschillen tussen de (bijgestelde) ramingen en de realisatie over 2017. Ook is een overzicht in de jaarrekening opgenomen van de baten en lasten per programma en taakveld. Korte tijdshalve verwijzen wij u naar de betreffende toelichtingen en de aanbiedingsbrief bij de rekening.

5.5 Balans en financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente bedraagt ultimo 2017, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal € 9,4 miljoen. Hiervan heeft € 6,3 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves.

In de onderstaande tabel is de financiële positie gespecificeerd.

(in € 1.000)	begin 2017	eind 2017	toe/afname
Algemene reserve	3.966	3.193	-773
Bestemmingsreserve	7.736	6.340	-1.396
Saldo rekening	<u>-774</u>	<u>-104</u>	670
Totaal eigen vermogen	10.929	9.429	

De bestemmingsreserves zijn per saldo afgenomen met € 1,4 miljoen (hierin is de resultaatbestemming 2017 nog niet verwerkt). De mutaties van de algemene en bestemmingsreserves in 2017 volgen met name uit de resultaatbestemming over 2016 (€ 0,77 miljoen negatief) en met name de onttrekking voor groot onderhoud (€ 0,74 miljoen), de reserve renteresultaten (0,12 miljoen) en de reserve stelsel basisregistratie (€ 0,13 miljoen).

In de bijlage IV bij de jaarstukken 2017 zijn de mutaties in de bestemmingsreserves nader toegelicht. In het voorstel resultaatbestemming over 2017 zal de raad worden gevraagd om het tekort van afgerond € 104.000,- te onttrekken aan de algemene reserve. Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat de mutaties in de reserves rechtmatig zijn, alsmede dat geen rechtstreekse vermogensmutaties in 2017 hebben plaatsgevonden.



5.6 Voorzieningen

Blijkens de jaarrekening 2017 bedraagt de stand van de voorzieningen per einde 2017 € 1,5 miljoen (begin 2017 was dit € 1,0 miljoen). Uitgaven ten laste van voorzieningen worden, conform het BBV, rechtstreeks via de balans geboekt. De door de raad geaccordeerde dotaties aan deze voorzieningen lopen via de rekening van baten en lasten. In 2017 is een nieuwe voorziening gevormd: de voorziening Onderhoudsegalisatie voorzieningen (onderhoudsvoorziening).

Onderhoudsvoorziening

We hebben geconstateerd dat in het boekjaar de reserve groot onderhoud ad € 0,74 miljoen is vrijgevallen in het resultaat. Dit bedrag is overigens, op basis van een onderhoudsplan, gedoteerd in de nieuwe voorziening Onderhoudsegalisatie voorzieningen.

5.7 Grondexploitatie

Ultimo december 2017 zijn alleen de gronden van de voormalig volkstuinen Noorderpad te Zuidoost-Beemster in exploitatie. Op basis van de huidige verwachtingen wordt een (klein) positief resultaat geraamd.

Vof De Beemster Compagnie

De gemeente Beemster heeft samen met BPD Ontwikkeling BV de Vof De Beemster Compagnie in 2011 opgericht. De doelstelling van de Vof is het produceren van bouw- en woonrijpe grond en het verkopen van bouwrijpe kavels. De gemeente neemt voor 50% deel in deze onderneming en is risicodrager. De (concept) jaarrekening 2017 van de Vof sluit af met een klein verlies van ca. € 8.000,-. Het eigen vermogen, na verwerking van het resultaat 2017, blijft evenwel fors negatief.

Wij merken op dat bij de waardering van de grondexploitatie niet het BBV maar Titel 9 BW2 van toepassing is (dus de nieuwe regelgeving vanuit het BBV voor de gemeente raakt deze jaarrekening niet). Kritisch punt blijft de continuïteitsveronderstelling – immers er is sprake van negatieve resultaten en een negatief eigen vermogen. In de jaarrekening 2017 gaat het bestuur van de Vof voorsnog uit van continuïteit. Dit wordt gebaseerd op de onderliggende grondexploitatieberekening. Op basis van de prognoses verwacht de directie positieve (eind)resultaten. De accountant van de Vof heeft bij de jaarrekening 2017 nog geen goedkeurend oordeel verstrekt.

Hoofdelijke aansprakelijkheid kredietarrangement BNG

We hebben dit jaar de concept-jaarstukken 2017 van de Vof Beemster Compagnie in relatie tot de paragraaf verbonden partijen van de gemeente Beemster kritisch beoordeeld. De Vof De Beemster Compagnie heeft op 15 augustus 2011 een kredietovereenkomst gesloten met de BNG voor een maximaal krediet van € 40 miljoen. De beide vennoten, de gemeente Beemster en BPD zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor het gehele bedrag, en niet voor 50%. Bij een eventuele aansprakelijkheidsstelling heeft de gemeente Beemster dan wel de mogelijkheid om 50% te verhalen bij BPD (voor zover deze vennootschap of rechtsopvolger beschikt over voldoende middelen). We hebben de tekst in de definitieve concept-jaarrekening hierop laten aanpassen.

6. SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)

6.1 Algemeen

De verantwoording van ontvangen specifieke uitkeringen is als bijlage opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel voorgeschreven. De bijlage is door ons conform de gegeven aanwijzingen van het Rijk gecontroleerd. Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zwaardere rapporteringstoleranties dan de tolerantie, welke wij met uw raad zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening. Wij hebben geconstateerd dat er voor de gemeente Beemster ten aanzien van 2 regelingen bij de jaarrekening 2017 een verantwoording met betrekking tot de voor een rijksbijdrage in aanmerking gebrachte bestedingen moet worden afgelegd.

6.2 Rapport van bevindingen

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstoleranties overschrijden. Ook zijn wij van mening dat de in de SiSa bijlage opgenomen gegevens deugdelijk tot stand zijn gekomen. De door het CBS voorgeschreven model tabel van bevindingen hebben wij als bijlage bij dit rapport toegevoegd. Dit format dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

7. OVERIGE BEVINDINGEN

7.1 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) publieke en semipublieke sector en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar ook op de leden van het hoogst uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de gemeente Beemster onder deze wettelijke regeling en dienen de WNT gegevens te worden gepubliceerd op basis van een vaste format. Het bezoldigingsmaximum voor een topfunctionaris bedraagt voor 2017 € 181.000,-. De Wnt-informatie over de gemeente Beemster is in de jaarrekening 2017 opgenomen. Op basis van het controleprotocol WNT dient de accountant bij de controleverklaring over de jaarrekening een oordeel op te nemen over de toepasselijke bezoldigingsmaximum in de WNT-verantwoording.

Wij hebben vastgesteld dat de definitieve jaarrekening 2017 van de gemeente Beemster voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

7.2 Fraude

De accountant is wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudes te melden aan het bestuur. De accountant is verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht, waarbij moet worden opgemerkt dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw directie en college overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen. Wij hebben bij de interim-controle en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden

uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen en is gelet op significante en/of ongewoon gebruikelijke transacties in de financiële administratie (memoriaalboekingen, schattingen). Hierbij zijn ons geen signalen van (mogelijke) fraude bekend geworden.

7.3 Automatisering

De controle van de jaarrekening is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen. Wij hebben bij de interim-controle al aandacht besteed aan het (nieuwe) ENSIA project. Ook hebben wij in januari 2018 afstemming gehad met de IT-auditor van de gemeente Purmerend.

7.3.1 ENSIA

ENSIA ("eenduidige normatiek single information audit") is een gezamenlijk project van enkele ministeries en de VNG/gemeenten. Het project heeft tot doel het ontwikkelen en implementeren van een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG).

Uitgangspunt binnen ENSIA is dat aangesloten wordt op de gemeentelijke P&C-cyclus. Idee daarbij is dat het gemeentebestuur meer overzicht over de stand van zaken van de informatieveiligheid en kan hier ook beter op sturen. De IT-auditor heeft recent een onderzoek uitgevoerd naar de mate waarin de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten is geïmplementeerd. Uit de managementletter d.d. 6 februari 2018 lezen wij af dat, ondanks de implementatie en de gemaakte stappen, nog diverse aandachts- en verbeterpunten nodig zijn.

De zgn. collegeverklaring rondom ENSIA en de raadsinformatiebrief zijn beschikbaar. En net als de jaarrekening, is ook de ENSIA-verantwoording 2017 vastgesteld door de raad. De documenten zijn tevens aan de toezichthouders verstrekt.

7.3.2 Adviezen na onderzoek IT General controls

De IT-auditor heeft in de periode januari/februari 2018 een onderzoek uitgevoerd op de IT general controls ten aanzien van de financiële kernapplicaties Decade, 2020 Vision, YouForce, Gouw-IT en Suites4 Sociaal Domein. Het onderzoek richtte zich op de opzet, het bestaan en waar mogelijk op de werking van deze applicaties. Op grond van het onderzoek concluderen wij dat de beoordeelde IT general controls voldoende borging biedt voor de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van de beoordeelde applicaties. De aandachts- en verbeterpunten, deels in lijn met het voorgaande jaar, zijn onder meer:

- het inrichten en uitvoeren van periodieke controles op de verstrekte autorisaties binnen de genoemde financiële applicaties;
- het functioneel- en technisch applicatiebeheer functioneert niet optimaal en is een risico-aandachtspunt (beide functies zijn bij Purmerend onder gebracht bij ICT);
- aanbevolen wordt om documenten inzake IT-beheer op een eenduidige en gestandaardiseerde wijze te beheren;
- voer tenminste enkele malen per jaar feitelijk een restore-test (herstelprocedure) uit om te zien of alles functioneert zoals verwacht.

7.3.3 IT en Datalekken

Met de toename van de digitalisering en de verwerking van gegevens neemt het risico toe dat gegevens onopgemerkt 'leken'. Vanaf 25 mei 2018 verdwijnt de Nederlandse Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp). Op deze datum is de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Organisaties krijgen meer verplichtingen en moeten kunnen aantonen dat zij zich aan de wet houden. De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) houdt toezicht op de naleving van de wettelijke regels voor bescherming van persoonsgegevens.

De meldplicht datalekken blijft onder de AVG grotendeels hetzelfde. De AVG stelt wel strengere eisen aan uw eigen registratie van de datalekken die zich in uw organisatie hebben voorgedaan. Bij overtreding van de meldplicht datalekken kan de AP een bestuurlijke boete opleggen. Indien de overtreding niet opzettelijk is gepleegd en er geen sprake is van ernstig verwijtbare nalatigheid, dan zal de AP eerst een bindende aanwijzing opleggen voorafgaand aan eventuele oplegging van een bestuurlijke boete. De AVG heeft nadrukkelijk de aandacht.

8. CONCLUSIE

8.1 Geconstateerde fouten en onzekerheden

De controle heeft primair tot doel een oordeel te geven over getrouwheid en rechtmatigheid. Uit onze werkzaamheden zijn geen andere controleverschillen gebleken dan hierna genoemd. De door ons gesignaleerde opmerkingen zijn voor zover mogelijk verwerkt en/of gecorrigeerd in de voorliggende jaarrekening.

In paragraaf 4.5 hebben wij de specifieke fouten en onzekerheden rondom het sociaal domein benoemd, wij verwijzen daarnaar voor de specifieke gegevens. Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle (€ 190.000,- voor fouten en € 0,57 miljoen voor onzekerheden), komen de totale fouten en onzekerheden inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid (peildatum 2 mei 2018) niet uit boven de afgesproken toleranties. Samengevat:

Fouten ten aanzien van de getrouwheid	€ 31.736,-
Fouten ten aanzien van de rechtmatigheid	€ 39.317,-
Onzekerheid ten aanzien van de getrouwheid	€ 135.560,-
Onzekerheid ten aanzien van over de rechtmatigheid	€ 200.874,-

De conclusie luidt dat er voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid een goedkeurend oordeel in de controleverklaring wordt verstrekt.

8.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring bij de jaarrekening 2017 van uw gemeente op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend



Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat de raad de nu overgelegde jaarrekening 2017 ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens in de jaarrekening gecontroleerd. Naast de jaarrekening wordt er een jaarverslag, zijnde de verantwoording over de beleidsbegroting en financiële begroting, ter vaststelling aan uw raad aangeboden.

Wij hebben niet gecontroleerd op de in het jaarverslag opgenomen kengetallen en toelichtingen. Wij melden wel dat op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: Tabel van bevindingen SiSa bijlage



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2017

Berichtgeverinformatie

Vul hieronder de informatie in waarop de tabel/het rapport van bevindingen betrekking heeft.

Type overheidslaag:	Gemeente	selecteer uit lijst
Naam berichtgever:	Beemster	bijvoorbeeld: Aa en Hunze
Berichtgevercode:	0370	bijvoorbeeld: 1680
Rapportage-periode:	2017	
Bestandsnaam:	sisa_2017_060370_Tabel_fouten_en_onzekerheden wordt automatisch ingevuld	
	21	

Vindplaats: Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina:

Fouten en onzekerheden 2017

Nr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2017			Geen opmerkingen
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2017			Geen opmerkingen